



Erläuterungen zum Kontenrahmen der Erzdiözese Freiburg

Version 10 – Stand 06.10.2020

Erzdiözese Freiburg

1 Erläuterungen zum Kontenrahmen

Legende:	
Schwarz	Konten, welche für alle relevant sind
Grün	Konten, welche nicht für die Verrechnungsstellen/Gesamtkirchengemeinden relevant sind
Braun	Konten, welche ausschließlich für die Verrechnungsstellen/Gesamtkirchengemeinden relevant sind
Blau	Buchungsbeispiele
Rot	Steuerkonten für steuerliche Betriebe gewerblicher Art
Bilanzkonten mit der Endziffer *****1 dienen der Überwachung von angeforderten Geldern bzw. Ratenzahlern	
GuV-Konten mit der Endziffer *****1 kommen bei steuerlichen BgA's zum Einsatz	

0 Anlagevermögen

Nach § 247 Abs. 2 HGB gehören zum Anlagevermögen alle Vermögensgegenstände, die dazu bestimmt sind, dem Geschäftsbetrieb dauerhaft zu dienen.

00 immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände (z. B. Konzessionen, Erfindungen, Rechte, Software, Geschäfts- und Firmenwert etc.) sind im Vergleich zu den Sachanlagen „nicht greifbar“. Sie dürfen nur dann aktiviert werden, wenn sie entgeltlich erworben worden sind und die Anschaffungs- und Herstellungskosten einen Wert von 2.500 Euro einschl. Umsatzsteuer übersteigen gem. § 60 Abs. 7 der Haushaltsordnung (HO).

001 Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte, Lizenzen

Eine **Konzession** stellt eine Erlaubnis dar, durch die Dritten i.d.R. entgeltlich gestattet wird, bestimmte Tätigkeiten vorzunehmen. Der Nutznießer der Konzession erhält im Vergleich zu nicht-konzessionierten Dritten ein Sonderrecht, das ihn zur Ausübung einer Rechtsposition oder einer bestimmten Tätigkeit berechtigt.

Zu den **gewerblichen Schutzrechten** zählen insbesondere Urheberrechte, Patente, Gebrauchsmuster und Marken.

Als **Lizenz** bezeichnet man Verträge über den Erwerb oder (häufiger) die Nutzung von gewerblichen Schutzrechten. Der Lizenzgeber als Inhaber eines Rechts gewährt dem Lizenznehmer das Recht, den geschützten Gegenstand i. d. R. gegen Zahlung einer Lizenzgebühr zu nutzen. Ein Beispiel hierfür sind Lizenzen zum Einsatz von Software. Werden EDV-Lizenzen zusammen mit der Hardware erworben und ist kein gesonderter Preis hierfür ausgewiesen, so sind die Lizenzen nicht gesondert, sondern als Bestandteil der Hardware in der Kontenuntergruppe 016 (Betriebs- und Geschäftsausstattung) zu aktivieren bzw. bei Anschaffungskosten unter 2.500 Euro sofort im Aufwand zu buchen.

001000	Konzessionen, gewerbl. Schutzrechte
001100	EDV-Software
001200	Ähnliche Rechte und Werte

002 Geschäfts- oder Firmenwert

002000	Geschäfts- oder Firmenwert
--------	----------------------------

003 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände sind anzusetzen, wenn es sich um Vorleistungen auf ein schwebendes Geschäft handelt, das den entgeltlichen Erwerb eines immateriellen Anlagegegenstandes zum Inhalt hat.

003000 Geleistete Anzahlungen auf immat. Vermögensgegenst.

004 Rechte (Kompetenzen, Bürgernutzen)

004000 Rechte (Kompetenzen, Bürgernutzen)

01 Sachanlagen

In den Kontenuntergruppen 010 bis 013 werden die Grundstücke und Gebäude ausgewiesen einschließlich der grundstücksgleichen Rechte und der Außenanlagen.

Der Begriff des Grundvermögens sowie die einzelnen Bestandteile des Grundvermögens sind für Zwecke der steuerlichen Rechnungslegung in den §§ 68 ff. des Bewertungsgesetzes (BewG) definiert und abgegrenzt. Die steuerlichen Abgrenzungsregelungen werden üblicherweise auch für handelsrechtliche Bilanzierungszwecke verwandt. Da Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte nicht abgeschrieben werden, sind diese zur Abgrenzung gegenüber Gebäuden und Außenanlagen immer auf separaten Konten zu buchen.

010 Grundstücke und Gebäude für kirchliche Zwecke

Grundstücke und Gebäude für kirchliche Zwecke werden mit einem Euro bewertet. Laut § 59 Abs. 1 HO, handelt es sich um ein Gebäude für einen kirchlichen Zweck, wenn in dem Gebäude Aktivitäten des Gemeindelebens stattfinden.¹ Hierunter fallen folgende Gebäude und somit auch Grundstücke:

Unterkonten	-01 Grundstück	-02 Gebäude
010000	Kirchen und Kapellen	
010100	Gemeindehäuser	
010200	Pfarrhäuser	
010300	Kindertagesstätten	
010400	Schul-/Internatsgebäude	
010500	Wohnheime	
010600	Bildungs- und Tagungshäuser	
010900	Sonstige Gebäude für kirchliche Zwecke	

011 Grundstücke und Gebäude für Erwerbszwecke

Gemäß § 59 HO, dienen Gebäude für Erwerbszwecke der Ertragsrealisierung wie z. B. aus Vermietungsgeschäften.²

011000	Mietgebäude /-grundstücke
011000.01	Mietgrundstück
011000.02	Mietgebäude
011100	Landwirtschaftliche Grundstücke
011200	Forstgrundstücke
011300	Erbbaugrundstücke/Bauplätze
011400	Andere unbebaute Grundstücke
011500	Pfarrhausgrundstücke
011900	Sonstige gewerbliche Immobilien
011900.01	Mietgrundstück
011900.02	Mietgebäude

012 Grundstücksgleiche Rechte, Erbbaurechte

Grundstücksgleiche Rechte stellen dingliche Rechte dar, die wie Grundstücke behandelt werden. Sie erhalten ein eigenes Grundbuchblatt und können belastet werden. Beispiele hierfür sind Erbbaurechte, Abbaurechte und Wohnungseigentum.

012000	Erbbaurechte
--------	--------------

¹ Vgl. § 59 Abs. 1 HO

² Vgl. § 59

013 Sonstige Bauten

Zu den Außenanlagen gehören alle selbständigen unbeweglichen Vermögensgegenstände, die keine Gebäude oder Gebäudeteile sind, aber zu den wesentlichen Bestandteilen des Grundstücks gehören, z.B. bauliche Anlagen (wie Einfriedungen, Hof- und Platzbefestigungen, Straßenzufahrten, Parkplätze), technische Anlagen (wie Außenbeleuchtung, Kläranlagen) und gärtnerische Anlagen, wenn sie erstmalig bei einem Gebäude entstehen. Auch die Außenanlagen werden separat gebucht, da die Abschreibungslaufzeit in der Regel von der des Gebäudes abweicht.

013000	Garagen
013100	Außenanlagen
013200	Hof- und Wegbefestigung

014 Kunst- und Kulturgüter, Sammlungen

014000	Gemälde
014100	Skulpturen, Statuen
014200	Reliquien
014300	Kunst u. wissenschaftl. Sammlungen, Bibliotheken
014900	Sonstige Kunst- und Kulturgüter Bibeln, Bibelfragmente, historische Bücher etc.

015 Techn. Anlagen, Maschinen, Betriebsvorrichtungen

Technische Anlagen und Maschinen dienen unmittelbar der Produktion bzw. Leistungserstellung. Diese Anlagen sind bei Überschreiten der Anschaffungs- und Herstellungskosten von 2.500 Euro inklusive Umsatzsteuer zu aktivieren.

015000	Technische Anlagen und Maschinen Unter die Position der gebäudetechnischen Anlagen fallen diejenigen Anlagen und Einbauten, die als <u>unselbständige Gebäudeteile</u> , Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei <u>Mietobjekten</u> darstellen wie z. B. Personenaufzüge, Kälte-, Alarm-, Hebe- Belüftungs-, Entlüftungsanlage, Wasserinstallation, elektrisches Leitungsnetz etc. und ggf. mit einer anderen Laufzeit als das Gebäude abgeschrieben werden.
015100	Betriebsvorrichtungen Photovoltaikanlage bei <u>nicht</u> steuerlicher Behandlung, Einbaumöbel
015101	Betriebsvorrichtungen (steuerpflichtig)
015101.02	Betriebsvorrichtungen (volle Vorsteuer) Photovoltaikanlage bei steuerlicher Behandlung

016 BGA und sonstige Vermögensgegenstände

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung ist zu aktivieren bei Überschreiten der Anschaffungs- und Herstellungskosten von 2.500 Euro inklusive Umsatzsteuer.

016000	Betriebs- und Geschäftsausstattung Computer einschl. Bildschirme und Drucker, Büromaschinen u. -möbel, hauswirtschaftliches Inventar, Kantineinrichtung, Feuerlöscher, medizinisches, pflegerisches u. therapeutisches Gerät, Kehrmaschinen, Rasenmäher, Bagger, Gegenstände für Unterricht und Ausbildung, Werkstätteneinrichtungen,
016100	<u>Geringwertige Wirtschaftsgüter</u> Dieses Bilanzkonto findet für <u>nicht vorsteuerabzugsberechtigte Einrichtungen</u> keine Anwendung!
016200	<u>Sammelposten geringwertige Wirtschaftsgüter</u> Dieses Bilanzkonto findet für <u>nicht vorsteuerabzugsberechtigte Einrichtungen</u> keine Anwendung!

016300	Fahrzeuge Pkw, Lkw, Busse, Traktoren, Kleintraktoren, Schlepper, Fahrräder, Anhänger, Auflieger, Wohnwagen, Bauwagen, Aufsitzrasenmäher und sonstige Beförderungsmittel wie Elektrokarren, Stapler oder Hubwagen
016400	Liturgische und sakrale Gegenstände Bei liturgischen Gegenständen handelt es sich z.B. um Kelche, Opferstock, Paramente, Altarleuchter, Taufgeräte etc.
016500	Mietereinbauten
016900	Sonstige Betriebs- u. Geschäftsausstattung Kirchenpodeste

017 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Beim Erwerb oder der Errichtung von Sachanlagen und Bauten wird der entsprechende Aufwand bis zum Abschluss der Herstellung in den Konten „geleistete Anzahlungen“ bzw. „Anlagen im Bau“ verbucht und damit bereits in dieser Phase der Herstellung im Sachanlagevermögen aktiviert. Nach Abschluss der jeweiligen Maßnahme ist die hergestellte Sachanlage auf das entsprechende Sachanlagekonto umzubuchen. Diese Vorgehensweise gilt jedoch nicht für Bauprojekte für kirchlich genutzte Gebäude, welche mit einem Erinnerungswert von einem Euro bilanziert werden.

017000	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
017000-0001	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
017000-0002	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
017001	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau (steuerpflichtig)
017001-02	Anlagen im Bau (volle VST)
017200	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
017200-0001	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
017200-0002	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
017500	Anzahlungen auf unbebaute Grundstücke div. Unterkonten (Baulandumlegungen)
017520	Anzahlungen auf unbebaute Grundstücke/Baulandumlegung
017600	Verfahrenskosten für schwebende Flurbereinigungen div. Unterkonten (Flurbereinigung)
017610	Verfahrenskosten für schwebende Flurbereinigungen

02 Darlehensforderungen im kirchlichen Bereich

020 Darlehensforderungen mit dinglicher Sicherung

020000	Darlehensforderungen mit dinglicher Sicherung
--------	---

021 Darlehensforderungen Kigden (ohne Sicherung)

021000	Annuität Darlehensford. Kigden ohne Sicherung
021001	Darlehensforderungen Kigden (ohne Sicherung)

022 Darlehensforderungen andere Einrichtungen

022000	Annuität Darlehensford. andere Einrichtungen
022001	Darlehensforderungen andere Einrichtungen

023 Forderungen ggü. Ma (Mitarbeiterdarlehen)

023000	Mitarbeiterdarlehen (Annuität)
023001	Mitarbeiterdarlehen

03 Finanzanlagen

030 Beteiligungen

030000	Anteile, Beteiligungen, Genossenschaftsanteile
030000.0001	Geschäftsanteile (div. Unterkonten)
030100	Anteile, Beteiligungen, Genossenschaftsanteile
030200	Anteile, Beteiligungen, Genossenschaftsanteile
030200.0001	Geschäftsanteile 1
030200.0002	Geschäftsanteile 2
030200.0003	Geschäftsanteile 3
030200.0004	Geschäftsanteile 4
030200.0005	Geschäftsanteile 5
030200.0006	Geschäftsanteile 6
030200.0007	Geschäftsanteile 7

031 Ausleihungen an Beteiligungen

031000	Ausleihungen an kirchl. Körp. u. Einrichtungen
031100	Ausleihungen an Beteiligungen
031200	Sonstige Ausleihungen

032 Wertpapiere des Anlagevermögens

032000	Festverzinsliche Wertpapiere
032000-0001	Festverzinsliche Wertpapiere
032100	Sonstige Wertpapiere
032100.0001	Sonstige Wertpapiere
-032100.0003	Sonstige Wertpapiere

033 Wertpapier-Sondervermögen

033000	Immobilien-Sondervermögen
033000.0001	Immobilien-Sondervermögen
-033000.0018	Immobilien-Sondervermögen
033100	Wertpapier-Spezialfonds
033100.0001	Wertpapier-Spezialfonds
-033100.0015	Wertpapier-Spezialfonds
033200	Publikumsfonds
033200.0001	Publikumsfonds
-033200.0006	Publikumsfonds

034 Treuhandvermögen

034000	Treuhandvermögen
034000.0001	Treuhandvermögen

035 Anteile an verbundenen Unternehmen

035000	Anteile an verbundenen Unternehmen
035000.0001	Anteile an verbundenen Unternehmen
-035000.0005	Anteile an verbundenen Unternehmen

036 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen

036000	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen
036000.0001	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen
-036000.0005	Ausleihungen an verbundenen Unternehmen

039 Sonstige Finanzanlagen und Ausleihungen

039000	Sonstige Finanzanlagen und Ausleihungen
--------	---

039000.0001 Sonstige Finanzanlagen und Ausleihungen
-039000.0002 Sonstige Finanzanlagen und Ausleihungen

04 Finanzanlagen für Bausubstanzerhaltung

040 Finanzanlagen für Bausubstanzerhaltung

040000 Finanzanlagen für Bausubstanzerhaltung

1 Umlaufvermögen, aktive Rechnungsabgrenzung

Zum Umlaufvermögen gehören alle Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dem Geschäftsbetrieb dauernd zu dienen.

Hier handelt es sich um die Umkehrdefinition des Anlagevermögens. Im Prinzip sind dies alle Gegenstände, die zur Veräußerung, Verarbeitung oder zum Verbrauch angeschafft oder hergestellt worden sind.

10 Vorräte

Vorräte sind Vermögensgegenstände, die zum Verbrauch oder zur Weiterveräußerung angeschafft oder hergestellt worden sind. Geleistete Anzahlungen auf die Lieferung von Vermögensgegenständen des Vorratsvermögens werden ebenfalls unter den Vorräten erfasst. Die Vorratsbestände sind grundsätzlich durch Bestandsaufnahmen (Inventuren) zu ermitteln.

100 Vorräte

100000	Vorräte
100100	Brennstoffe

11 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

110 Forderungen aus Lieferung und Leistung

110000	Forderung aus Lieferung und Leistung
110001	Forderung aus L. u. L Tagesumsätze
110001-0001	Ford. Tagesumsätze Barzahler
110001-0002	Ford. Tagesumsätze EC-Cash
110001-0003	Ford. Tagesumsätze Banküberweisung Deposit
110001-0004	Ford. Tagesumsätze Transferkonto
110002	Ford. aus Lieferungen und Leistung div. Debitoren
110100	Forderungen aus Grundstücksgeschäften
110110	Forderungen aus Grundstücksgeschäften (vFM)
110200	Forderungen aus Elternbeiträgen
110201	Forderungen aus Elternbeiträgen (Ratenzahler)
110300	Forderungen aus Rückerstattung Job-Ticket
110400	Forderungen aus Schulgeld/Schulnebenkosten

111 Forderungen gegen kirchl. Körperschaften / Einrichtungen

111000	Forderungen gegen Kirchengemeinden
111100	Ford. geg. rechtl. unselbständige Einrichtungen
111200	Ford. ggü. privatrechtliche Einrichtungen
111201	Forderungen gegen privatrechtliche Einrichtungen
111300	Ford. gegen sonstige kirchliche Einrichtungen
111301	Kassenkredite
111400	Dauervorschüsse
111500	Ford. ggü. bedürftigen Personen
111501	Ford. ggü. bedürftigen Personen (Ratenzahler)

112 Ford. ggü. staatl. Körperschaften und Einrichtungen

112000	Ford. ggü. staatl. Körperschaften und Einrichtungen
112001	Ford. ggü. staatl. Körperschaften und Einrichtungen

113 Forderung ggü. Mitarbeitern (Mitarbeiterdarlehen)

113000	Forderung ggü. Mitarbeiter Annuität
113001	Forderung ggü. Ma Darlehensstand

114 Forderung aus Rückdeckungsversicherung

114000 Forderung aus Rückdeckungsversicherung

115 Forderungen aus Grundstücksbewirtschaftung

115000 Forderungen aus Mietverhältnissen
115001 Forderungen aus Mietverhältnissen (Ratenzahler)
115009 Forderungen aus Mietverhältnissen SPG
115100 Forderungen landwirtschaftliche Pachten
115101 Forderungen landwirtschaftl. Pachten, Ratenzahler
115200 Forderungen Holzverkauf
115201 Forderungen Holzverkauf (Ratenzahler)
115300 Forderungen Erbbauzinsen
115301 Forderungen Erbbauzinsen (Ratenzahler)
115350 Forderungen Erbbauzinsen mit Teilzahlungen
115400 Forderungen aus sonst. Miet- u. Nutzungsentsch.
115401 Ford. aus s. Miet- u. Nutzungsentsch. Ratenzahler
115900 Forderungen aus sonstigen Grundstückserträgen
115901 Forderungen aus s. Grundstücksertr. Ratenzahler
115910 Ford. aus sonst. Grundstückserträgen Kaplaneien

116 Forderungen aus Treuhandgeschäften und Handvorschüssen

116000 Forderungen aus Treuhandgeschäften
116110 Kautionen u. Treuhandähn. Geschäfte
116190 Sonst. Kautionen u. Treuhandähn. Geschäfte
116200 Handvorschüsse

118 Durchlaufende Posten

118000 Durchlaufende Posten

119 sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände

119000 sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände
 119000-0001 sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände
 119000-0002 sonstige Forderungen - Abgrenzung
119010 Forderungen aus Rückersatz intern
119011 Forderungen aus Rückersatz ggü. Dritten
119012 Forderungen aus Gehaltvorschüssen
119100 Forderung b. schwebenden Flurbereinigungsverfahren
(div. Unterkonten)
119500 Ford. aus Kompetenzen
119900 Verwahrkonto, Schwebeposten

12 Forderungen gegenüber Finanzamt

Hier werden die Forderungen gegen das Finanzamt aus den Umsatzsteuererklärungen sowie die abzugsfähigen Vorsteuern abgebildet.

120 Vorsteuer

120000 Vorsteuer 0 %
 120000-01 Vorsteuer 0 %
 120000-99 Vorsteuer 0 % - Systemschlüssel
120100 Vorsteuer 7 %
120200 Vorsteuer 19 %
120300 Vorsteuer 10,7 %
120400 Vorsteuer Land- und Forstwirtschaft
120500 Vorsteuer auf Anlagezugänge

120600	Vorsteuer aus innergem. Erwerb
120700	Vorsteuer § 13b
120800	Vorsteuer 5% und 16%
120900	Neutrales Vorsteuerkonto Dient dem jährlichen Ausgleich der Kontenuntergruppe 120

121 Andere Forderung gegenüber Finanzamt

121000	Andere Forderung gegenüber Finanzamt
--------	--------------------------------------

13 Wertpapiere

130 Anteile an verbundenen Unternehmen

130000	Anteile an verbundenen Unternehmen
--------	------------------------------------

131 Sonstige Wertpapiere

131000	Sonstige Wertpapiere
--------	----------------------

14 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Diese Position umfasst alle liquiden Mittel, die sehr kurzfristig zur Disposition stehen. Diese Bar-, Giro- und ähnlichen Geldbestände bedeuten kurzfristige Zahlungsbereitschaft bzw. Liquiditätsreserve und sind daher getrennt von den anderen Vermögensgegenständen auszuweisen.

140 Guthaben beim Kath. Darlehensfonds

Beim Guthaben beim Kath. Darlehensfonds handelt es sich um die fest angelegten Gelder auf den Einlegerkonten. Die Unterkonten beziffern die Einlegernummer.

140000	Guthaben beim Kath. Darlehensfonds
140100	Guthaben beim Kath. Darlehensfonds
140200	Guthaben beim Kath. Darlehensfonds

141 Kurzfristige Finanzanlagen

141000	Kurzfristige Finanzanlagen
141003	Sparbücher, Vermögensbuch
141010	Festgelder (Vermögensbuch)
141100	Festgelder Darlehensfonds
141200	Festgelder, Sparbücher und Bausparkassenguthaben
141200.0001	Festgeld, Sparbuch und Bausparkassenguthaben
Kirchengemeinde 1	
-141200.0004	Festgeld, Sparbuch und Bausparkassenguthabener
Kirchengemeinde 4	

142 Guthaben bei Kreditinstituten

142000	Guthaben bei Kreditinstituten, Erzbistum
142010	Tagesgelder
142001	Guthaben bei Kreditinstituten, Erzbistum Dommusik
142002	Guthaben bei Kreditinstituten, Bildungshäuser
142003	Guthaben bei Kreditinstituten, Verbände
142004	Guthaben bei Kreditinstituten, selbständige Einrichtungen
142005	Guthaben bei Kreditinstituten, Bildungswerk
142006	Guthaben bei Kreditinstituten, Kirchenschaffnei HD
142100	Guthaben bei Kreditinstituten, Kassengem. Kath. DF
142200	Guthaben bei Kreditinstituten, VSt/GKG
142210	Örtliche Bankkonten der Kirchengemeinden
142210.0001	Örtliches Bankkonto 1 Kirchengemeinde
-142210.0010	Örtliches Bankkonto 10 Kirchengemeinde

142220	Bankkonten der Kindergärten
142220.0001	Bankkonto 1 Kindergarten
-142220.0010	Bankkonto 10 Kindergarten
142900	Sonstige Bankkonten
142900.0001	Sonstiges Bankkonto 1
-142900.0010	Sonstiges Bankkonto 10

143 Verrechnungskonten (eBanking)

143000	eB Verrechnungskonten, Erzbistum
143010	Tagesgelder (Vermögensbuch)
143001	eB Verrechnungskonten, Erzbistum (Dommusik)
143002	eB Verrechnungskonten, Bildungshäuser
143003	eB Verrechnungskonten, Verbände
143004	eB Verrechnungskonten, selbständige Einrichtungen
143005	eB Verrechnungskonten, Bildungswerk
143006	eB Verrechnungskonten, Kirchenschaffnei Heidelberg
143100	eB Verrechnungskonten, Kassengem. Kath. DF
143200	eB Verrechnungskonten, Kassengemeinschaft VSt/GKG

144 Verrechnungskonten (Zahlungsverkehr)

Auf dem Sachkonto 144* werden durch den Zahlungsverkehr maschinelle Buchungen erzeugt. Durch die manuelle Zuordnung im EB auf dieses Sachkonto, sollte auf diesem Sachkonto immer nur ein überschaubarer Saldo stehen. Der Saldo ergibt sich immer aus den Nicht-zugeordneten Buchungen aus EB und den noch im Umlauf befindlichen DTAUS-Dateien.

144000	ZV Verrechnungskonten, Erzbistum
144010	ZV Verrechnungskonten Tagesgelder (Vermögensbuch)
144001	ZV Verrechnungskonten, Erzbistum (Dommusik)
144002	ZV Verrechnungskonten, Bildungshäuser
144003	ZV Verrechnungskonten, Verbände
144004	ZV Verrechnungskonten, selbständige Einrichtungen
144005	ZV Verrechnungskonten, Bildungswerk
144006	ZV Verrechnungskonten, Kirchenschaffnei Heidelberg
144100	ZV Verrechnungskonten, Kassengem. Kath. DF
144200	ZV Verrechnungskonten VSt

145 Barkasse

Unter dieser Position sind die Barkassen auszuweisen.

145000	Barkasse
145000.0001	Barkasse
-145000.0010	Barkasse
145003	Örtliche Barkasse Bildungswerk
145210	Örtliche Barkassen der Kirchengemeinde
145210.0001	Örtliche Barkasse 1 Kirchengemeinde
-145210.0010	Örtliche Barkasse 10 Kirchengemeinde
145220	Barkassen der Kindergärten
145220.0001	Barkasse 1 Kindergarten
-145220.0010	Barkasse 10 Kindergarten
145900	Sonstige Barkassen
145900.0001	Sonstige Barkasse 1
-145900.0010	Sonstige Barkasse 10
145990	Guthaben auf Frankiergeräten und Postwertzeichen

146 Durchlaufende Gelder

146000	Durchlaufende Gelder
146000.0001	Geldtransitkonto
146000.0002	Scheckeinreichung
146000.0100	Durchlaufende Gelder
146210	Geldtransit Örtliche Kassenkonten Kirchengemeinden
146210.0001	Geldtransit Örtliches Kassenkonten Kirchengemeinden
-146210.0010	Geldtransit Örtliches Kassenkonten Kirchengemeinden
146220	Geldtransit Örtl. Bankkonten der Kindergärten
146220.0001	Geldtransit Örtliches Bankkonto Kindergärten
-146220.0010	Geldtransit Örtliches Bankkonto Kindergärten
146900	Geldtransit Sonstige Bankkonten
146900.0001	Geldtransit sonstige örtliche Bankkonten
-146900.0010	Geldtransit sonstige örtliche Bankkonten

147 Verrechnungskonten in der Kassengemeinschaft

147000	Verrechnungskonten Kassengemeinschaft Bistumskasse div. Unterkonten
147100	Verrechnungskonten Kassengem. Kath. Darlehensfonds div. Unterkonten
147200	Verrechnungskonten Kassengemeinschaft VSt
147200.0010	Verrechnungskonto Werk 10
-147200.0019	Verrechnungskonto Werk 19

17 Fehlendes Vermögen für Bausubstanzerhaltung

170 Fehlendes Vermögen für Bausubstanzerhaltung

170000	Fehlendes Vermögen für Bausubstanzerhaltung
--------	---

18 Aktive Rechnungsabgrenzung

Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) sind keine Vermögensgegenstände, sondern dienen der periodengerechten Erfolgsermittlung, indem sie die Aufwendungen und Erträge zweier Geschäftsjahre so gegeneinander abgrenzen, dass jedem Geschäftsjahr nur die Aufwendungen und Erträge zugerechnet werden, die durch das jeweilige Geschäftsjahr verursacht worden sind (vgl. § 252 Abs. 1 Nr. 5 HGB).

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) sind Ausgaben vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

180 Aktive Rechnungsabgrenzung

180000	Aktive Rechnungsabgrenzung
--------	----------------------------

181 Disagio/Damnum

181000	Disagio/Damnum
--------	----------------

182 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung

182000	Sonstige aktive Rechnungsabgrenzung
--------	-------------------------------------

19 Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag

190 Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag

190000	Nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag
--------	-------------------------------------

2 Eigenkapital, Rückstellungen

Eigenkapital ist die Ausstattung der bilanzierenden Organisationen mit dauerhaftem Kapital, das nicht mit einer Rückzahlungsverpflichtung belastet ist. Im Gegensatz dazu steht das Fremdkapital, das mit entsprechenden (Rück-)Zahlungsverpflichtungen unterschiedlicher Art und Laufzeit belastet ist.

Das Eigenkapital bildet den rechnerischen Gegenposten zu allen anderen Bilanzpositionen, d.h. der Summe der Vermögensbestände abzüglich des Fremdkapitals.

Insbesondere bei der Eröffnung bzw. Erstaufstellung der Vermögensrechnung (Eröffnungsbilanz) ist es erforderlich, das Vermögen (Aktivseite der Bilanz, also Anlagevermögen plus Umlaufvermögen) und das Fremdkapital gegenüberzustellen. Der Saldo beider Größen bildet die Nettoposition, das Eigenkapital, der Körperschaft bzw. Einrichtung:

20 Kapitalstock/ Stiftungskapital

200 Kapitalstock/ Stiftungskapital

200000	Kapitalstock/ Stiftungskapital
200200	Kapitalstock/ Stiftungskapital
200200.0001	Kapitalstock/ Stiftungskapital

201 Zustiftungen zum Stiftungskapital

201000	Zustiftungen zum Stiftungskapital (div. Unterkonten)
201200	Zustiftungen zum Stiftungskapital
201200.0001	Zustiftungen zum Stiftungskapital
201300	Zustiftungen zum Stiftungskapital

202 Aufdeckung stiller Reserven / Lasten

202000	Aufdeckung stiller Reserven / Lasten
--------	--------------------------------------

203 Kapitalstock II/Deckungsstock II

203000	Eigenkapital Deckungsstock II
--------	-------------------------------

204 Treuhandstiftungen wirtschaftlich unselbständig

204000	Treuhandstiftungen wirtschaftlich unselbständig
204000.0001	Treuhandstiftungen wirtschaftlich unselbständig
-204000.0010	Treuhandstiftungen wirtschaftlich unselbständig

205 Treuhandstiftungen wirtschaftlich selbständig (div. Unterkonten)

205000	Treuhandstiftungen wirtschaftlich selbständig
--------	---

208 Eigenkapital (stpfl. BgA)

208000	Eigenkapital Betriebe gewerblicher Art
208100	Einlagen/Zuweisungen stpfl. BgA
208200	Entnahmen stpfl. BgA
208300	Unentgeltliche Wertabgaben stpfl. BgA
208900	Jahresüberschuss/-fehlbetrag stpfl. BgA

21 Rücklagen

Rücklagen werden aus dem erwirtschafteten Gewinn gebildet. Die Rücklagenbewegungen sind daher stets als rein bilanzielle Bewegung zwischen dem Eigenkapitalkonto und dem jeweiligen Rücklagenkonto zu buchen

210 Rücklagen allgemein

210000	Betriebsmittelrücklage
--------	------------------------

210100	Allgemeine Rücklage
210101	Allgemeine Rücklage Kapitalstock II
210120	Allgemeine Rücklage
210120.0100	Allgemeine Rücklage
210120.4000	Allgemeine Rücklage Kiga
-210120.4010	Allgemeine Rücklage Kiga
210200	Rücklage zur Bürgschaftssicherung
210300	Kapitalerhaltungsrücklage
210400	Schlüsselzuweisungsrücklage
210410	Ausgleichsstockrücklage

211 Rücklagen für stiftungsgemäße Zwecke

211000	Rücklagen für stiftungsgemäße Zwecke
211000.01	Rücklagen f. stiftungsgemäße Zwecke Kirchengemeinden
211000.02	Rücklagen für stiftungsgemäße Zwecke Lastengebäude
211100	Rücklagen für stiftungsgemäße Zwecke
211100.01	Rücklagen für stiftungsgem. Zwecke Kirchengemeinde
211100.02	Rücklagen für stiftungsgem. Zwecke Lastengebäude
211110	Rücklagen für stiftungs. Zwecke - Projektrücklage
211110.01	Rücklagen für stiftungsgem. Zwecke
-211110.10	Rücklagen für stiftungsgem. Zwecke
211200	Rücklagen für stiftungsgemäße Zwecke
211200.2600	Stiftungen/Vermächtnisse
-211200.2616	Stiftungen/Vermächtnisse
211200.2700	Stiftungskapitalien für Jahrtage
-211200.2709	Stiftungskapitalien für Jahrtage

212 Rücklagen für Instandsetzung

212000	Rücklagen für Instandsetzung
212200	Rücklage für Gebäude, Grundstücke u. Außenanlagen
212200.1000	Reparatur u. Renovation
-212200.1010	Reparatur u. Renovation
212200.1100	Ausstattung
-212200.1109	Ausstattung
212200.1200	Außenanlage
-212200.1205	Außenanlage
212200.1400	Neubau
212200.1500	Schuldendienst
212200.1600	Sonderzuweisung Bau
212200.1700	Rücklage für Gebäudereparaturen
212200.1800	Rücklage für Erschließungskosten/Anlegerkosten
212200.1900	Erlös aus Grundstücksverkauf
-212200.1903	Erlös aus Grundstücksverkauf
212200.2000	Erlös aus Gebäudeverkauf
-212200.2003	Erlös aus Gebäudeverkauf
212200.4100	Renovation/Reparatur Kiga
-212200.4105	Renovation/Reparatur Kiga

212200.4200 Ausstattung Kiga
 -212200.4205 Ausstattung Kiga

212200.4300 Außenanlage Kiga
 -212200.4305 Außenanlage Kiga

212200.4500 Neubau Kiga

212200.4600 Schuldendienst Kiga

212200.9996 Rücklagen III Bauprojekte
 Reservierte Drittmittel

212200.9999 Rücklagen II Bauprojekte
 Reservierte Eigemittel

212900 Rücklage aus Übernahme BSR

213 Freie Rücklagen

213000 Freie Rücklagen
 213000.01 Freie Rücklagen
 -213000.10 Freie Rücklagen

214 Sonderrücklagen

214000 Sonderrücklagen
 214000.01 Sonderrücklagen
 214100 Sonderrücklagen
 214100.02 Rücklage für Kapitalmarktrisiken
 214100.03 Sonderrücklagen (für besonderen Geschäftsbedarf)
 214100.04 Sonderrücklagen für Waldschadenabwicklung

217 Freie Rücklagen

218 Sonstige Rücklagen

218000 Sonstige Rücklagen
 218100 Sonstige Rücklagen
 218200 Sonstige Rücklagen
 218200.1300 Schlüsselzuweisung
 218200.2200 Rücklagen für soziale u. caritat. Aufgaben
 -218200.2209 Rücklagen für soziale u. caritat. Aufgaben

218200.2300 Allg. Sonderrücklagen
 -218200.2319 Allg. Sonderrücklagen

218200.2400 Für Jugendpastoral
 -218200.2409 Für Jugendpastoral

218200.2500 Für Caritas
 -218200.2509 Für Caritas

218200.2800 Für pfarrliche Zwecke
 -218200.2819 Für pfarrliche Zwecke

218200.2900 Rücklagen zur Altersversorgung

	218200.2901	Altersteilzeit
	218200.2902	Pensionsrücklagen
218300		Haushaltsreste

219 Sonstige Rücklagen

219000		Sonstige Rücklagen
--------	--	--------------------

22 Ergebnisvortrag

220 Ergebnisvortrag

220000		Ergebnisvortrag
220200		Ergebnisvortrag

23 Jahresergebnis

Das Ergebnis der Gewinn- und Verlustrechnung wird als Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag ungeteilt und gesondert in diese Position der Bilanz übernommen. Das Ergebnis ist entsprechend des Verwendungsbeschlusses im darauffolgenden Geschäftsjahr in den Kapitalgrundbestand umzubuchen, es sei denn nach Satzung, Gesellschaftervertrag oder gesetzlichen Bestimmungen ist die Verwendung des Ergebnisses schon bei der Aufstellung der Bilanz vorgeschrieben.

230 Jahresüberschuss-/ fehlbetrag

230000		Jahresüberschuss-/ fehlbetrag
230200		Jahresüberschuss-/ fehlbetrag

231 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

231000		Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
--------	--	---

24 Sonderposten

Sonderposten sind Mischposten mit Eigen- und Fremdkapitalanteil. Sie befinden sich daher in der Bilanz nach dem Eigen- und vor dem Fremdkapital. Sonderposten sind erfolgswirksam zu bilden und aufzulösen

240 Sonderposten für Investitionszuschüsse zum AV

240000		Sonderposten für Investitionszuschüsse zum AV
240200		Sonderposten für Investitionszuschüsse zum AV
	240200.0001-	Sonderposten für Investitionszuschüsse zum AV
	240200.0010	Sonderposten für Investitionszuschüsse zum AV

241 Sonderposten für nicht aufwandswirk. verw. Spenden

Unter den Sonderposten werden alle Spendeneingänge (ohne Rückzahlungsverpflichtung) gebucht. Die eigentliche Ertragsrealisierung der Spenden erfolgt daher nicht im Jahr der Vereinnahmung, sondern im Jahr der Verwendung der Spenden. Erst mit der Verwendung erfolgt die Ertragsbuchung auf das Konto „431000 Ertrag aus verwendeten Spenden“.

241000		Sonderposten für längerfristig gebundene Spenden
241100		Sonderposten für noch nicht verwendete Spenden
241110		Sonderposten f. noch nicht verw. Spenden Fundrais
241200		Sonderposten für nicht aufwandswirk. verw. Spenden
	241200.0100	Allgemeine Spenden
	241200.1000	Renovation/Reparatur
	-241200.1031	Renovation/Reparatur
	241200.1100	Ausstattung

-241200.1109 Ausstattung

241200.1200 Außenanlage
-241200.1205 Außenanlage

241200.1400 Neubau
241200.1600 Sonderzuweisung Bau
241200.1700 Spenden für Gebäudereparaturen

241200.2200 Spenden für soziale u. caritat. Aufgaben
-241200.2210 Spenden für soziale u. caritat. Aufgaben

241200.2300 Allg. Sonderspenden
-241200.2309 Allg. Sonderspenden

241200.2400 Spenden für Jugendpastoral
-241200.2409 Spenden für Jugendpastoral

241200.2500 Spenden für Caritas
-241200.2509 Spenden für Caritas

241200.2800 Spenden für pfarrliche Zwecke
-241200.2850 Spenden für pfarrliche Zwecke

241200.4000 Allgemeine Spenden Kiga
-241200.4010 Allgemeine Spenden Kiga

241200.4100 Renovation/Reparatur Kiga
-241200.4105 Renovation/Reparatur Kiga

241200.4200 Ausstattung Kiga
-241200.4205 Ausstattung Kiga

241200.4300 Außenanlage Kiga
-241200.4305 Außenanlage Kiga

241200.4500 Neubau Kiga

241200.9999 Sonderposten Bauprojekte
Reservierte Spendengelder

25 Rückstellungen

Rückstellungen sind Verbindlichkeiten, die dem Grunde nach feststehen, aber noch nicht nach Höhe und Fälligkeit. Der entsprechende Aufwand soll jedoch dem laufenden Geschäftsjahr zugerechnet werden, weil die wirtschaftliche Verursachung in der Zeit vor dem Bilanzstichtag liegt.

Rückstellungen gehören - im Gegensatz zu den Rücklagen - nicht zum Eigenkapital. Sie stellen eine Ergänzung zu den Verbindlichkeiten dar und sind dem Fremdkapital zuzuordnen. Der Unterschied zu den Verbindlichkeiten liegt darin, dass diese grundsätzlich in ihrem Verpflichtungsgrund und in ihrer Höhe genau bestimmt sind.

Eine Rückstellung darf erst dann aufgelöst werden, soweit der Grund hierfür entfallen ist (§ 249 Abs. 2 Satz 2 HGB).

250 Bausubstanzerhaltungsrückstellung

250000 Bausubstanzerhaltungsrückstellung
250200 Bausubstanzerhaltungsrückstellung

251 Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen

Pensionsrückstellungen dürfen nur gebildet und somit passiviert werden, wenn eine verbindliche Verpflichtung gegenüber dem Pensionsberechtigten vorliegt, welche bei Eintritt des Versorgungsfalls einmalige oder laufende Pensionsleistungen nach sich zieht. Für die Versorgung der beamteten Beschäftigten trifft dies uneingeschränkt zu.

Hier werden die Rückstellungen gebildet, die sich aus Verpflichtungen aus Regelungen zur Altersteilzeit ergeben

251000 Rückstellungen für Altersteilzeit
251100 Rückstellungen für Beihilfe
251200 Rückstellungen für zukünftige Versorgungslasten
251200.0001 Rückstellungen für zukünftige Versorgungslasten
251300 Rückstellungen für Urlaub und Überstunden
251400 Pensionsrückstellungen der Priester
251500 Pensionsrückstellungen der Kirchenbeamten

252 Rückstellungen für interdiözesane Verrechnungen

Hier werden Rückstellungen im Rahmen des Kirchensteuer-Clearings mit anderen Diözesen gebildet.

252000 Rückstellung für interdiözesane Verrechnungen

253 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen

Unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Geschäftsjahr innerhalb von drei Monaten nachgeholt werden (§ 249 Abs. 1 Satz 1 HGB)

253000 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen
253000.0001 Rückstellungen für unterl. Instandhaltung

254 Rückstellungen für Prozesskosten

254000 Rückstellungen für Prozesskosten

259 Sonstige Rückstellungen

259000 Sonstige Rückstellungen
259000.0001- Sonstige Rückstellungen
259000.0002 Sonstige Rückstellungen
259200 Sonstige Rückstellungen
259200.0001- Sonstige Rückstellungen
259200.0002 Sonstige Rückstellungen
259300 Rückstellungen für Förderung bezahlbarer Wohnraum
259400 Rückstellungen für zugesagte SSZ aus Kigdedarlehen

3 Verbindlichkeiten, passive Rechnungsabgrenzung

Verbindlichkeiten sind rechtlich durchsetzbare Verpflichtungen, welche sich auf eine bestimmte Leistung beziehen. Ihnen liegt in der Regel ein Leistungsaustausch zugrunde. Sie stehen sowohl dem Grunde nach als auch der Höhe nach fest. Zu buchen ist eine Verbindlichkeit, sobald der Leistungsanspruch des Gläubigers entstanden ist. Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag zu passivieren (§ 253 Abs. 1 Satz 2 HGB). Aufgrund des Saldierungsverbotes des § 246 Abs. 2 HGB dürfen Verbindlichkeiten nicht mit Forderungen verrechnet werden.

Die Verbindlichkeiten werden in kurz- und langfristige Verbindlichkeiten unterteilt, damit schon aus den Informationen der Bilanz eine Analyse der Bilanzstruktur insbesondere zur Beurteilung der Liquidität vorgenommen werden kann. Als kurzfristige Verbindlichkeiten sind nur solche mit einer Ursprungslaufzeit bis zu einem Jahr anzusehen. Eine Umschichtung von langfristigen Verbindlichkeiten in den kurzfristigen Bereich, wenn die Restlaufzeit diese Grenze unterschreitet, ist aus Vereinfachungsgründen nicht zwingend.

30 Verbindlichkeiten gegenüber kirchliche Körperschaften/Einrichtungen

300 Verbindlichkeiten gegenüber Darlehensfonds

300000	Verbindlichkeiten ggü. Darlehensfonds
300001	Verbindlichkeiten ggü. Darlehensfonds Annuität
300200	Verbindlichkeiten ggü. Darlehensfonds
300201	Verbindlichkeiten ggü. Darlehensfonds (Annuität)

301 Verbindlichkeiten gegenüber kirchlichen Körperschaften/Einrichtungen

301000	Vblk. ggü. Kirchl. Körpersch./Einrichtungen
301100	Kassenkredite

302 Einlagen kirchlicher Körperschaften/Einrichtungen

302100	Auszahlung Einlagen/Darlehen Kreditor beim DF
302102	Einlagen der Dekanate beim DF
302103	Einlagen von Bistumseinrichtungen beim DF
302104	Einlagen der Verrechnungsstellen beim DF
302105	Einlagen von örtlichen Stiftungen, Fonds beim DF
302106	Einlagen der Kirchengemeinden beim DF
302107	Große diözesane Rücklagen beim DF
302108	Einlagen innerhalb der Kassengemeinschaft DF
302109	Sonstige Einlagen beim DF

31 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

310 Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten

310000	Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten KfW-Darlehen (Darlehensnummer: beginnend bei 79xxxx1)
310001	Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten Annuität

311 Sonstige Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten

311000	Sonstige Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten
--------	--

32 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung

320 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen

320000	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung
320001	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen (Einbehalte)
320002	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen div. Kreditoren
320100	Verbindlichkeiten aus Grundstücksgeschäften

320110

Verbindlichkeiten aus Grundstücksgeschäften (vFM)

33 Verbindlichkeiten aus Bausubstanzerhaltung

330 Verbindlichkeiten aus Bausubstanzerhaltung

330000	Verbindlichkeiten aus Bausubstanzerhaltung
330000-0001	Verbindlichkeiten aus Bausubstanzerhaltung
332000	Verbindlichkeiten aus Bausubstanzerhaltung
332000-0001	Verbindlichkeiten aus Bausubstanzerhaltung

34 Verbindlichkeiten gegenüber Finanzamt

340 Umsatzsteuer

340000	Umsatzsteuer 0 %
340000-01	Umsatzsteuer 0 %
340000-99	Umsatzsteuer 0 % - Systemsteuerschlüssel
340100	Umsatzsteuer 7 %
340100-01	Umsatzsteuer 7 %
340200	Umsatzsteuer 19 %
340200-01	Umsatzsteuer 19 %
340200-02	Umsatzsteuer 19 % Familienferien
340300	Umsatzsteuer § 24 L und F
340400	Umsatzsteuer § 13 b UStG
340500	Umsatzsteuerzahllast
340600	Umsatzsteuer Vorjahr
340700	Umsatzsteuer 5,5 %
340700-01	Umsatzsteuer 5,5 %
340800	Umsatzsteuer 5% und 16%
340800-07	Umsatzsteuer 5%
340800-08	Umsatzsteuer 16%
340900	Neutrales Umsatzsteuerkonto Dient dem jährlichen Ausgleich der Kontenuntergruppe 340

341 sonstige Verbindlichkeiten ggü. Finanzamt

341000	sonstige Verbindlichkeiten ggü. Finanzamt Grunderwerbssteuer
--------	---

35 weitere Verbindlichkeiten

350 Verbindlichkeiten aus Stipendien und Stiftungen

350000	Verbindlichkeiten aus Stipendien und Stiftungen
350200	Verbindlichkeiten aus Stipendien und Stiftungen
350200-0001	Verbindlichkeiten aus Stipendien und Stiftungen

351 Verbindlichkeiten aus bedingt rückzahlungspflichtigen Spenden

Unter dieser Position werden alle Spendeneingänge (mit Rückzahlungsverpflichtung) gebucht. Die eigentliche Ertragsrealisierung der Spenden erfolgt nicht im Jahr der Vereinnahmung, sondern im Jahr der Verwendung der Spenden. Erst mit der Verwendung erfolgt die Ertragsbuchung auf das Konto „431000 Ertrag aus verwendeten Spenden“.

351000	Verbindlichkeiten aus bedingt rückzahlungspflichtigen Spenden
351000-0001	Verbindlichkeiten aus bedingt rückzahlungspflichtigen Spenden
351100	Verbindlichkeiten aus bedingt rückzahlungspflichtigen Spenden
351200	Verbindlichkeiten aus bedingt rückzahlungspflichtigen Spenden

351200.0100 Allgemeine Spenden

351200.1000 Renovation/Reparatur
-351200.1009 Renovation/Reparatur

351200.1100 Ausstattung
-351200.1109 Ausstattung

351200.1200 Außenanlage
-351200.1205 Außenanlage

351200.1400 Neubau

351200.1600 Sonderzuweisung Bau

351200.1700 Spenden für Gebäudereparaturen

351200.2200 Spenden für soziale u. caritat. Aufgaben
-351200.2209 Spenden für soziale u. caritat. Aufgaben

351200.2300 Allg. Sonderspenden
-351200.2309 Allg. Sonderspenden

351200.2400 Spenden für Jugendpastoral
-351200.2409 Spenden für Jugendpastoral

351200.2500 Spenden für Caritas
-351200.2509 Spenden für Caritas

351200.2800 Spenden für pfarrliche Zwecke
-351200.2809 Spenden für pfarrliche Zwecke

351200.4000 Allgemeine Spenden Kiga
-351200.4010 Allgemeine Spenden Kiga

351200.4100 Renovation/Reparatur Kiga
-351200.4105 Renovation/Reparatur Kiga

351200.4200 Ausstattung Kiga
-351200.4205 Ausstattung Kiga

351200.4300 Außenanlage Kiga
-351200.4305 Außenanlage Kiga

351200-4500 Neubau Kiga

352 Verbindlichkeiten aus Treuhandverpflichtungen

352000	Verbindlichkeiten aus Treuhandgeschäften
352100	Mietkaution
352110	Kautionen u. Treuhandähnl. Geschäfte
352190	Sonst. Kautionen u. Treuhandähnl. Geschäfte Kaution für Instrumente, Taschengeldverwaltung
352199	Sonst. Kautionen u. Treuhandähnl. Geschäfte
352200.0001	Treuhandverpflichtung aus Nachlass

-352200.0003	Treuhandverpflichtung aus Nachlass
352300	Sonstige Treuhandverpflichtungen
352300.0001-	Sonstige Treuhandverpflichtungen
352300.0003	Sonstige Treuhandverpflichtungen

353 Verbindlichkeiten aus bewilligten Zuweisungen und Zuschüssen

353000	Verbindlichkeiten aus bewilligten Zuweisungen und Zuschüsse
353010	Verbindlichkeiten aus bewilligten Zuweisungen und Zuschüsse

354 Verbindlichkeiten aus Flurbereinigungsverfahren

354000	Verbindlichkeiten aus Flurbereinigungsverfahren
354100	Sonstige Verbindlichkeiten Flurbereinigung (div. Unterkonten)

355 Verbindlichkeiten ggü. Mitarbeitern

355000	Verbindlichkeiten ggü. Mitarbeitern
--------	-------------------------------------

356 Gehaltsverrechnung

356000	Gehaltsverrechnung
356010	Sozialversicherungsbeiträge gesamt
356020	Pauschalsteuer gfb. und Lohnsteuer
356030	ZVK-Umlage
356040	Freiwillige Altersversorgung
356050	Finanzamt
356060	Barzahler
356070	Minus-Abrechnungen
356080	Privatabzüge ohne Drittempfänger
356090	Privatabzüge negativ
356100	Bankband
356200	Minijob-Zentrale
356300	Haushaltsbeitrag Pfarrhaushälterin
356400	Job-Rad
356800	Unklare Rückrechnung Gehalt
356900	Gehaltsverrechnung Pfarrhaushälterinnen
356999	Gehaltsverrechnung Differenzen

357 Erhaltene Anzahlungen

357000	Erhaltene Anzahlungen
--------	-----------------------

358 Durchlaufende Posten

358000	Durchlaufende Posten
358000-0020	Rücküberweisungen
358100	Durchlaufender Posten
358200	Durchlaufende Posten
358200.0001-	Durchlaufende Posten
358200.0002	Durchlaufende Posten

359 Sonstige Verbindlichkeiten

359000	Sonstige Verbindlichkeiten
359000-0001	Sonstige Verbindlichkeiten
359000-0002	Sonstige Verbindlichkeiten – Abgrenzung
359100	Verwahrkonto, Schwebeposten
359200	Zweckgebundene Spenden zur Verteilung auf Sonderposten Der Geldeingang von Spenden, welche beim DF angelegt werden, werden zunächst auf diesem Konto zwischengebucht.

Nach erfolgter Anlage und Erhalt des DF-Kontoauszuges kann die Umbuchung auf das entsprechende Sonderpostenunterkonto erfolgen.

359300 Verwahrkonto, Schwebeposten

360 Sonstige Verbindlichkeiten

360700 Verb. aus weiterzuleitenden Spenden und Kollekten
360800 Verb. aus weiterzuleitenden Spenden und Kollekten div.
360900 Verb. aus weiterzuleitenden Spenden und Kollekten
Weiterzuleitenden Spenden an andere Einrichtungen (z. B. Caritas, Sozialstation etc.)
360950.0001 Verb. aus weiterzuleitenden Kollekten
360950.0002- 0010 Verb. aus weiterzuleitenden Spenden

370 Verbindlichkeiten aus Auflagenspenden

370000 Verbindlichkeiten aus Auflagenspenden
370000.0001 Verbindlichkeiten aus Auflagenspenden

39 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) sind in der Bilanz zu bilden für Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

390 Passive Rechnungsabgrenzung

390000 Passive Rechnungsabgrenzung

4 Erträge

40 Kirchensteuern

400 Kirchenlohn- und einkommensteuer

400000 Kirchenlohn- und einkommensteuer

401 Interdiözesane Kirchenlohnsteuerverrechnung

401000 Interdiözesane Kirchenlohnsteuerverrechnung

402 Einheitliche Pauschsteuer

402000 Einheitliche Pauschsteuer

403 Sonstige Ausgleichsansprüche

403000 Sonstige Ausgleichsansprüche

404 (Schlüssel-) zuweisungen allgemein

404000 (Schlüssel-) zuweisungen allgemein
Allgemeine und nachträgliche Schlüsselzuweisungen

405 (Schlüssel-) zuweisungen zweckgebunden

405000 Zuweisung für Darlehen
Sonderschlüsselzuweisungen
405100 Ausgleichstockzuweisung
405200 Ausgleichstockzuweisung für Architektenhonorar
405300 Bauforderfonds

41 Zuweisungen aus dem kirchlichen Bereich

Zuweisungen sind einmalige oder laufende Geldleistungen kirchlicher Haushalte untereinander. Es handelt sich hier um eine Geldleistung, die eine kirchliche Körperschaft (oder Einrichtung) von einer anderen kirchlichen Körperschaft ohne Gegenleistung erhalten hat.

410 Zuweisungen des VDD

410000 Zuweisungen des VDD

411 Zuweisung aus diözesanen Mitteln

411000 Personal
411100 Betriebsmittel
411200 Investition
411300 Pauschale Mittel

412 Zuweisungen von Kirchengemeinden

412000 Zuweisung von Gesamtkirchengemeinden
Zuweisung zum Schuldendienst und sonstige Zuweisungen von der Gesamtkirchengemeinde (SZW)
412100 Zuweisung von Kirchengemeinden

418 Interne Zuweisungen (ab 01.01.2016)

418700 Interne Zuweisungen Gehälter
418800 Interne Zuweisungen Investitionen
418900 Interne Zuweisungen Betriebsmittel

419 Sonstige Zuweisungen

419000	Sonstige Zuweisungen Dekanat, Diözesen, Religionsfond, Kirchenschaffnei, Energiefond, Ausschüttung/Kostenersatz für Schönheits- und Kleinreparaturen für Pfarrwohnungen
--------	--

42 Zuschüsse und Erstattungen

Hier werden alle einmaligen oder laufenden Geldleistungen öffentlicher Haushalte, also von Bund, Ländern, Kommunen etc. sowie von sonstigen Dritten außerhalb des kirchlichen Bereichs gebucht.

420 Staatsleistungen

420000	Staatsleistungen
420100	Dotationen und Konkordatsleistungen des Landes
420200	Sonstige Staatsleistungen/ZDL

421 Zuschüsse Kommunen

421000	Zuschüsse Kommunen Mindestzuschuss bzw. Beteiligung der politischen Gemeinde beim Kindergarten
--------	--

422 Zuschüsse Kreise

422000	Zuschüsse Kreise Erstattung der Eingliederungshilfe
--------	--

423 Zuschüsse Land

423000	Zuschüsse Land Denkmalpflege, Zuschüsse für die personelle Betreuung in der Kategorialen Seelsorge
--------	--

424 Zuschüsse Bund

424000	Zuschüsse Bund
--------	----------------

425 Zuschüsse Europäische Union

425000	Zuschüsse Europäische Union
--------	-----------------------------

426 Zuschüsse und Erstattungen von Versicherungen

426000	Zuschüsse und Erstattungen von Versicherungen Erstattungen aus Versicherungsschäden
--------	--

427 Erlöse aus Erstattungsleistungen

427000	Erstattung von Personalkosten Hier werden die von anderen Körperschaften und Einrichtungen anteilige Personalkostenersätze, Verwaltungskostenumlagen und Erstattungen von Versicherungen verbucht wenn es sich um Personal- oder Personalnebenkosten handelt.
427100	Erstattung von sonst. personalbezogenem Aufwand Job-Ticket, Erstattungen nach dem Aufwendungsausgleichs- gesetz für AG-Aufwendungen bei Mutterschutz (U2), U1

Beitragsersatzung von Krankenkassen, Erstattungsansprüche aus Rentenzahlung.

429 Sonstige Zuschüsse und Erstattungen

429000 Sonstige Zuschüsse und Erstattungen
Hier werden alle nicht zuordenbaren Zuschüsse und Erstattungen (KKL 420-426) verbucht. Z. B. Zuschüsse KVJS, Kostenersatz für Schuldendienstleistungen, Rabatte (Beihilfeanteil) der Pharmakonzerne, Umlage für EDV-AG, , Bauwesenversicherung, Erstattung von Baunebenkosten (Wasser, Strom etc.), Kostenersatz für Sprachkurse (Einbehalt vom Gehalt eines ausländischen Priesters), Erstattung von Rundfunkgebühren

43 Erträge aus Spenden und Kollekten

430 Klingelbeutel und Kollekten

430000 Klingelbeutel/Opferstock
430100 Kollekten
430200 Duchlaufende Mittel

431 Spenden

431000 Ertrag aus verwendeten Spenden
Die unter „241200 Sonderposten für noch nicht verwendete Spenden“ bzw. „351200 Verbindlichkeiten aus bedingt rückzahlungspflichtigen Spenden“ werden mit ihrer Verwendung unter dieser Ertragsposition gebucht.

432 Schenkungen, Erbschaften und Vermächtnisse

432000 Schenkungen, Erbschaften und Vermächtnisse

433 Stiftung / Zustiftung

433000 Stiftung / Zustiftung

434 Sponsoring

434000 Sponsoring

435 Patenschaften

435000 Patenschaften

436 Aktionen

436000 Aktionen

437 Merchandising

437000 Merchandising

438 Bußgelder

438000 Bußgelder

439 Sonstige Erträge aus Spenden und Kollekten

439000 sonstige Erträge aus Spenden und Kollekten

44 Betriebliche Erlöse

440 Gebühren, Beiträge, Entgelte

Gebühren sind öffentlich-rechtliche Abgaben, die als Gegenleistung für die Inanspruchnahme einer Leistung (Amtshandlung oder sonstige Tätigkeit) der kirchlichen Körperschaften erhoben werden. Gebühren fallen in der hoheitlichen Friedhofsverwaltung an und sind in der jeweiligen Satzung festgeschrieben.

Entgelte sind privatrechtlicher Natur. Sie werden im Rahmen eines privatrechtlichen Vertrages für die Gewährung einer bestimmten Leistung erhoben.

Als „Beiträge“ werden auf diesem Konto Elternbeiträge im Kindergarten, Eintrittsgelder für Veranstaltungen und ähnliche Beiträge gebucht.

440000	Gebühren aus Amtshandlungen, sonst. Verw.gebühren
440010	Baubeitrag / Architektenhonorar
440100	Mitgliedsgebühren
440200	Sonstige Nutzungsgebühren
440300	Elternbeitrag
440400	Teilnehmer- und Kursbeiträge
440410	Marge Reiseleistungen
440500	Erlöse aus Beratungsleistungen
440600	Eintrittsgelder
440700	Ausfallgebühren
440710	Zahlungen aus Corona-Hilfsprogrammen
440800	Schulnebenkosten
440900	Sonstige Beiträge
	Beiträge Förderverein, Schulgeld

441 Erträge aus Unterkunft und Verpflegung

Hierunter fallen sämtliche Erträge, welche aus der Tätigkeit eines Wirtschaftsbetrieb generiert werden.

441000	Übernachtungen
441000-01	Übernachtungen
441000-02	Übernachtungen
441000-03	Übernachtungen
441000-11	Übernachtungen
441000-12	Übernachtungen
441000-13	Übernachtungen
441000-14	Übernachtungen
441002	Übernachtungssteuer
441002-01	Übernachtungssteuer
441100	Verpflegung
441100-01	Verpflegung
441100-02	Verpflegung
441100-03	Verpflegung
441100-11	Verpflegung
441100-12	Verpflegung
441100-13	Verpflegung
441100-14	Verpflegung
441200	Raummiete
441200-01	Raummiete
441200-02	Raummiete
441200-03	Raummiete
441200-11	Raummiete

	441200-12	Raummiete
	441200-13	Raummiete
	441200-14	Raummiete
	441300	Getränkeverkauf
	441400	Sonstige Erträge für Verpflegung Erlös aus Verkauf v. Essensmarken, Kiga-Essensgelder
	441500	Erlösschmälerung Übernachtung
	441600	Erlösschmälerung Verpflegung
	441700	Erlösschmälerung Raummiete
442 Erträge aus besonderen wirtschaftliche Tätigkeiten		
	442000	Münzfernsprecher, Telefon Telefonkostenersatz Pfarrer
	442100	Fotokopien- und Druckerlöse
	442200	Porto
	442300	Kartenverkauf
	442400	Erlöse Waschmaschine
	442500	Erlöse Kaffeeautomat
	442600	Werkmaterial
	442700	Sonstige Verkaufserlöse
	442900	Sonstige Erlöse aus wirtschaftl. Tätigkeit Erlös aus Pfarr- u. Kigafest
443 Erlöse aus Publikationen		
	443000	Erlöse aus eigenen Publikationen, Bücherverkauf Erlöse aus Verkauf v. Pfarrblättern, Taufbuch, Firmbuch
	443100	Erlöse aus fremden Publikationen, Bücherverkauf
	443200	Erlöse aus Verkauf von Tonträgern
444 Erlöse aus Veräußerung von Sachanlagen		
	444000	Veräußerungserlöse technische Anlagen
	444100	Veräußerungserlöse Betriebs- und Geschäftsausstattung
	444200	Veräußerungserlöse EDV-Ausstattung
	444300	Veräußerungserlöse Kunstwerke, sakrale/liturgische Gegenstände
	444400	Veräußerungserlöse Fahrzeuge
	444500	Veräußerungserlöse GWG/Sammelposten
449 Sonstige betriebliche Erlöse		
	449000	Sonstige betriebliche Erlöse Konzserterlöse, Inserate
	449100	Erträge aus km-Pauschale
45 Erträge aus Grundvermögen u. grundstücksgleichen Rechten		
450 Mieterträge		
	450000	Dienstwohnungsvergütungen
	450100	Mieterträge
	450200	Heizkosten
	450300	Betriebskostenumlage Mietnebenkosten (Vorauszahlungen)
	450305	Betriebskosten pauschal
	450400	Garage/Abstellplatz
	450500	Zuschläge Modernisierungsmaßnahmen

450600	Abrechnung Heiz/Betriebskosten Nachzahlung Betriebskostenabrechnung
450700	Erstattungen Schönheitsreparaturen Kleinreparaturen
450900	Sonst. Erträge/Erstatt.für Mietgrundst Betreuungspauschale bei betreuten Altenwohnanlagen, Miete für Funkturm, Einbehalt einer Mietkaution

451 Pachtzinsen aus landwirtschaftlichen Grundstücken

451000	Pachtzinsen aus landwirtschaftl. Grundstücken
451003	Pachtzinsen aus landwirtschaftl. Grst. (Bistum)

452 Erträge aus Forstgrundstücken

Hierunter fallen sämtliche Waldeinnahmen.

452000	Holzverkauf
452010	Brennholzverkauf
452100	Förderung Kulturen
452200	Erträge f. Waldschutz
452300	Erträge f. Bestandspflege
452400	Förderung Erschließung, Wegebau
452410	Wegenutzungsgebühr
452500	Wildbretverkauf, Begehungsscheingebühren
452510	Ertrag aus Jagdpacht
452600	Nebenbetriebe u. -nutzungen/Hütten
452700	Ertrag für Schutzfunktionen Forst
452800	Ertrag Erholungsvorsorge Forst

453 Erbbauzinsen

453000	Erbbauzinsen
453003	Erbbauzinsen (Bistum)

454 Anderer Grundbesitz

454000	Miet- und Nutzungserträge anderer Grundbesitz
454003	Miet- u. Nutzungsertr. anderer Grundbesitz Bistum
454100	Sonstige Erträge anderer Grundbesitz

455 Erträge aus Pfarrhausgrundstücken

455000	Pachterträge Pfarrhausgrundstück
455100	Sonstige Erträge Pfarrhausgrundstück

459 Sonstige Erträge aus Grundstücken und Rechten

459000	Erträge aus Stromlieferung
459100	Erlöse aus Freizeitanlage
459900	Sonstige Erträge aus Grundstücken und Rechten
459910	Sonstige Erträge aus Grundstücken Kaplaneien

46 Erträge aus Zinsen und Rechten

460 Erträge aus Beteiligungen

460000	Erträge aus Beteiligungen Dividendenauszahlung
--------	---

461 Zinserträge

461000	Zinserträge aus Darlehen
461100	Wertpapiere (Direktanlage)

461200	Darlehensfonds
461300	Festgeldzinsen
461400	Tagesgelder- und Girozinsen
461500	Zinserträge aus Rückstellungen
461900	Sonstige Zinserträge
	Bei den Sonstigen Zinserträgen sind auch die vereinnahmten Verzugszinsen zu verbuchen. Vereinnahmte Mahngebühren sind bei 475000 zu buchen.

462 Erträge aus Wertpapiersondervermögen

462000	Immobilien-Sondervermögen
462100	Wertpapier-Spezialfond
462200	Publikumfond

463 Erträge aus Pfründen

463000	Erträge aus Pfründen
--------	----------------------

464 Erträge aus Stiftungen

464000	Erträge aus Stiftungen
	Erträge aus Pfarrpfründestiftung, Beamten und Priesterpensionsfonds

465 Erträge aus Rechten

465000	Erträge aus Kompetenzen
	Weiterleitung der Staatsleistungen vom Bistum an die Kirchengemeinden
465003	Erträge aus Kompetenzen (Bistum)
465100	Erträge aus Bürgernutzen

469 Sonstige Erträge aus Geldanlagen

469000	Sonstige Erträge aus Geldanlagen
--------	----------------------------------

47 Sonstige Erträge

470 Erträge im kirchlichen Bereich

470000	Jahrtagsstiftungen
470100	Altaraufwandsentschädigungen
470800	Einnahmen aus Opferkerzen
470900	Sonstige kirchl. Erträge

471 Umsatzsteuer (bei Einn.-Ausg.Rg.)

471000	Umsatzsteuer
--------	--------------

472 Erträge aus interner Leistungsverrechnung

472000	Erträge aus interner Leistungsverrechnung
--------	---

473 Ertrag aus Verwaltungskostenbeitrag

473000	Erträge aus Verwaltungskostenbeitrag
	Gebühreneinnahmen nach OZ 300 bis 610 sowie 800 der Gebührenordnung für die Verrechnungsstellen:
	Bausonderrechnung, Gebäudedefachmann, Einzug von Mieten, Pachtzinsen und Erbbauzinsen, Waldabrechnungen, Dekanatsrechnungen, Beratungsstellen, sonstige Sonderrechnungen (z. B. Gemeindehäuser)
473100	Ertrag aus Verwaltungskostenbeitrag SZW

473110

Gebühreneinnahmen für die Führung der Kirchengemeinderechnungen nach OZ 100 der Gebührenordnung für die Verrechnungsstellen
Ertrag aus Verwaltungskostenbeitrag soziale Einrichtung
Gebühreneinnahmen für die Führung der Kindergartenrechnungen nach OZ 201 bis 204 der Gebührenordnung für die Verrechnungsstellen sowie Rechnungsführung für sonstige soziale Einrichtungen

474 Skontoerträge

Skonti sind Preisnachlässe, die bei Zahlung innerhalb einer vereinbarten Frist vor Ablauf des Zahlungsziels eingeräumt werden. Eingangsrechnungen werden daher mit dem vollen Aufwandsbetrag gebucht, auch wenn ein Lieferant bei Einhaltung bestimmter Zahlungsbedingungen (z.B. „30 Tage Ziel, bei Zahlung innerhalb von 10 Tagen 2%) ein Skonto oder bei Eintritt bestimmter Vertragsregelungen einen Bonus in Aussicht stellt. Wird dann bei der Zahlung an den Lieferanten ein Skontobetrag einbehalten oder ein gewährter Bonus abgesetzt, so sind diese als Erträge in dieser Position zu buchen. Bei Anschaffung von Gegenständen des Anlagevermögens sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten um die gewährten Skonti und Boni zu reduzieren

474000	Skontoerträge 0 %
474000-01	Skontoerträge 0 %
474000-99	Skontoerträge 0 % - Systemsteuerschlüssel
474100	Skontoerträge 7 %
474200	Skontoerträge 19 %
474700	Skontoerträge § 13b
474800	Skontoerträge 5 %
474810	Skontoerträge 16 %

475 Sonstige Erträge Allgemein

475000	Sonstige Erträge Allgemein Ertrag Zeiterfassungskarte, vereinnahmte Mahngebühren, Rücklastschriftgebühr (falls kein Debitor vorhanden),
475300	Ertrag aus zurückerhaltenem Zuschuss Zurückerhaltener Anteil des nicht verwendeten Zuschusses für ein Bauprojekt nach dessen Abschluss
475400	Aktiviere und nicht aktivierte Eigenleistungen
475700	Erträge aus Fehlbeträgen örtl. Kassen

476 Periodenfremder Ertrag

476000	Periodenfremder Ertrag
--------	------------------------

477 Erträge aus Auflösung von Rückstellung

Eine Rückstellung ist dann aufzulösen, wenn sie ihren Zweck erfüllt hat (§ 249 Abs. 2 Satz 2 HGB). Da die Rückstellungen der Höhe nach ungewiss sind, kann es Fälle geben, in denen eine Rückstellung zu hoch gebildet wurde. Es wird dann nur ein Teil benötigt, der abfließt und gegen den entsprechenden Aufwand gebucht wird. Mit dieser Buchung erfolgt die Aufwandsneutralisierung. Der nicht verbrauchte Teil wird unter den Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen ausgewiesen.

477000	Erträge aus Auflösung von Rückstellung
477100	Erträge aus der Auflösung der Bausubstanzerhaltung Konto wird ab dem 01.01.2016 nicht mehr verwendet. Neues Konto: 479000

478 Ertrag aus Bestandsveränderungen

478000 Ertrag aus Bestandsveränderungen

479 Erträge aus der Auflösung der Bausubstanzerhaltung

479000 Erträge aus der Auflösung der Bausubstanzerhaltung

48 Außerordentliche Erträge

Unter dem Posten „außerordentliche Erträge“ sind Erträge auszuweisen, die außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit anfallen (§ 277 Abs. 4 Satz 1 HGB). Außerordentlich sind damit alle Erträge, die folgende Kriterien aufweisen:

- sie sind ihrer Natur nach betriebsfremd oder ungewöhnlich und
- sie sind nicht regelmäßig wiederkehrend bzw. fallen selten an.

480 Verkaufserlöse

480000 Verkaufserlöse Mietgebäude /-grundstücke
480000-01 Mietgrundstück
480000-02 Mietgebäude
480100 Verkaufserlöse landw. Grundstücke
480200 Verkaufserlöse Forstgrundstücke
480300 Verkaufserlöse Erbbaugrundstück / Bauplatz
480400 Verkaufserlöse anderer Grundbesitz
480500 Verkaufserlöse Pfarrhausgrundstücke
480600 Verkaufserlöse für Gebäude für kirchliche Zwecke

481 Erträge bei Wertpapierverkäufen

481000 Kursgewinne bei Wertpapierverkäufen
481100 Kursgewinne bei Verkauf von Fonds

482 Andere ausserordentliche Erträge

482000 Erträge aus Neubewertung von Immobilien
482100 Rückflüsse Anliegerbeiträge / Erschließungskosten
482200 A.o. Ertrag Zins aus Kautionen
482300 Ablösung von Kompetenzen und Bürgernutzen

483 Periodenfremde a.o. Erträge

483000 Periodenfremde a.o. Erträge

484 Erträge aus Auflösung Rückstellung

Eine Rückstellung ist dann aufzulösen, wenn sie ihren Zweck erfüllt hat (§ 249 Abs. 2 Satz 2 HGB). Da die Rückstellungen der Höhe nach ungewiss sind, kann es Fälle geben, in denen eine Rückstellung zu hoch gebildet wurde. Es wird dann nur ein Teil benötigt, der abfließt. Der nicht verbrauchte Teil wird unter den Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen verbucht.

484000 Erträge aus Auflösung Rückstellung
Stopdatum! Neues Konto 477000
484100 Erträge aus der Auflösung der Bausubstanzerhaltung
Stopdatum! Neues Konto 479000

485 Erträge aus Auflösung Rücklage

485000 Erträge aus Auflösung Rücklage

486 Sonstige außerordentliche Erträge

486000

Sonstige außerordentliche Erträge

49 Besondere Außerordentliche Erträge

491 Periodenfremder Rückfluss stiftungsgemäßer Aufwendungen

491000

Periodenfr. Rückfluss stiftungsgem. Aufwendungen

6 Aufwendungen für Personal und Verwaltung

Als Aufwendung wird jeder Werteverzehr an Gütern, Diensten und Abgaben eines Bilanzierenden während einer Rechnungsperiode bezeichnet.

Die Personalaufwendungen umfassen sämtliche Geld- und Sachleistungen, die für privatrechtlich angestellte und verbeamtete Mitarbeitende anfallen, mit denen ein aktives Arbeits- oder Dienstverhältnis besteht. Hierbei ist unerheblich, für welche Arbeit, in welcher Form und unter welcher Bezeichnung sie geleistet wurden.

60 Personalaufwand

600 Bezüge der Geistlichen

600000	Bezüge der Pfarrer, Pfarradmin, Koop.
600100	Bezüge der Vikare
600200	Priesteramtskandidaten in der Pastoralausbildung

601 Gestellungsleistungen für Ordensangehörige

601000	Gestellungsleistungen für Ordensgeistliche
601100	Gestellungsleistungen für Ordensschw./Ordensbrüder

602 Bezüge der Beamtinnen und Beamten

602000	Bezüge der Kirchenbeamten
602100	Bezüge der Landesbeamten

603 Vergütungen der Beschäftigten nach AVO

603000	Verwaltungspersonal Pfarrsekretärinnen
603010	Verwaltungspersonal Leitung
603100	Personalaufwand Mesner (haupt- und nebenberuflicher Mesner, Vertretungskosten, Kirchenschmückerin und Wäschepflegerin
603200	Personalaufwand Kirchenmusiker (haupt- und nebenberuflicher Organist/Chorleiter, Vertretungskosten)
603300	Personalaufwand techn. Angestellte Hausmeister
603400	Personalaufwand für pädagogisches Personal Erzieherin
603500	Personalaufwand eigenes Reinigungspersonal (haupt- und nebenberufliches Reinigungspersonal, Vertretungskosten) Raumpflegerin
603600	Personalaufwand Küche / Service Personal Küchenhilfe
603700	Vergütung der Pastoralreferenten
603800	Vergütung der Gemeindereferenten
603900	Vergütung für Fachpersonal
603990	Personalaufwand für sonstige Beschäftigte nach AVO

605 Vergütung der hauptamtlich ständige Diakone

605000	Vergütung der hauptamtl. ständigen Diakone
--------	--

606 Aufwand Zivildienstleistende/Praktikant/FSJ

606000	Aufwand für Zivildienstleistende/Praktikant/FSJ
--------	---

607 Aufwand Auszubildende

607000 Aufwand Auszubildende

609 Ungeklärte Zahlungen Zahltag

609999 Ungeklärte Konten bei Abwicklung der Zahltage

61 Sonstiger Personalaufwand mit Gehaltscharakter

610 Nebentätigkeiten

610000 Nebentätigkeiten
Vergütung für Sondertätigkeit (Referenten, welche bei der
Erzdiözese angestellt sind)
610100 Pauschale nach § 3 Nr. 26 EStG
610200 Pauschale nach § 3 Nr. 26a EStG

611 Aufwand für Vertretungskräfte und Aushilfen

611000 Aufwand für Seelsorgeaushilfen
Vergütung von Seelsorgeaushilfen
611900 Sonstige Vertretungskräfte und Aushilfen
Grabpflege in Vertretung, Servicekräfte im Gemeindehaus

612 Aufwand für Personalgestellungen und –zuschüsse

612000 Aufwand für Personalgestellungen und –zuschüsse
Grundsätzlich fällt unter die Kontenklasse 60- 62 nur das
eigene Personal.
Ausnahmefall: Pfarrhaushälterin (Anstellung durch den Pfarrer.
Dieser erhält vom Bistum einen Zuschuss).

613 Unterhaltszuschüsse (Ausbildungskosten)

613000 Unterhaltszuschüsse (Ausbildungskosten)
Ausbildungsbeihilfe für Gemeindeferenten, Pastoralreferenten
und Studierende (Praktika)

614 Weiterer Personalaufwand mit Gehaltscharakter

614000 Pauschale Steuern auf sonstige Bezüge

62 Weiterer Personalaufwand

620 Personalnebenkosten

620000 Gesetzliche Sozialabgaben
Nachversicherung bei BfA
620100 Beihilfen, Unterhaltszuschüsse
620200 Umlage an KVBW für Beihilfen
620300 Beihilfen an Priester
620400 Unfallfürsorge
620500 Beiträge an die Berufsgenossenschaft
620900 Sonstige Personalnebenkosten
Krankenversicherung von Aushilfsgeistlichen aus dem Ausland,

621 Fort- und Weiterbildung

Alle Kosten in Zusammenhang mit einer Fort- und Weiterbildung (ohne die Reisekosten)
des eigenen Personals! Die Übernahme der Fortbildungskosten von Dritten bzw.
Ehrenamtlichen werden unter „762000 sonstige Aufwendungen“ gebucht.

621000 Fort- und Weiterbildung

621100 Auftraggeber der Fort- und Weiterbildung ist der Arbeitgeber
Supervision
Zuschüsse für Fort- und Weiterbildung
Auftraggeber der Fort- und Weiterbildung ist der Arbeitnehmer.
Dieser erhält einen Zuschuss vom Arbeitgeber.

622 Reisekosten

Die Reisekosten umfassen Fahrtkosten, Verpflegungsmehraufwendungen und Übernachtungskosten und sonstige Reisekosten.

In dem Bereich 6* werden die Personalkosten verbucht. Deshalb sind auf diesem Konto nur die Reisekosten von eigenem Personal zu verbuchen. Die Reisekosten von fremden Dritten werden auf „762000 Sonstige Aufwendungen“ und die Reisekosten von Honorarkräften auf 670100 gebucht.

622000 Reisekosten

623 Umzugskostenvergütung, Trennungsgeldentschädigung

623000 Umzugskostenvergütung, Trennungsgeldentschädigung

624 Aufwand für Personalgewinnung

624000 Aufwand für Personalbeschaffung
z.B. Stellenanzeigen, Reisekosten und Übernachtung für
Bewerber, Bewirtung Vorstellungsgespräche

625 Personalbezogener Sachaufwand

625000 Aufwandsentschädigungen
Übernahme der KFZ-Versicherung/-Steuer eines unselbständig
Beschäftigten, Auslagenersatz

625100 Essenzuschuss

625110 Kauf von Essensmarken

625200 Gemeinschaftsveranstaltungen
Aufwendungen für Betriebsausflug

625300 Dienstkleidung

625900 Sonstiger personalbezogener Sachaufwand
Geschenke an Mitarbeiter zum Dienstjubiläum/
Verabschiedung/ Geburtstag, Nachruf (Traueranzeige),
Trauerkarten von Badenia Verlag, Erstausrüstung
Arbeitszimmer, Führungszeugnis, Bildschirmarbeitsbrille,
Haftpflichtschaden v. Mitarbeitern, Immunitätsuntersuchung,
Schwangerschaftsbescheinigung, Arbeitsmedizinische
Untersuchung/Betreuung

628 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz

628000 Ausgleichsabgabe nach dem Schwerbehindertengesetz

629 Sonstiger personalbez. Aufwand

629000 Sonstiger personalbez. Aufwand
Darlehenserlass, Mietentschädigung für Umzug, , IHK-
Gebühren für Prüfung und Betreuung

63 Versorgung

630 Versorgungsbezüge

630000 Versorgungsbezüge der Geistlichen

630100 Andere Versorgungsbezüge

631 Beiträge Versorgungskasse der Beamten

631000 Beiträge Versorgungskasse d. Beamten
Umlage an den KVBW für die Beamten der Erzdiözese Freiburg

632 Umlagen / Beiträge zur Zusatzversorgungskasse

632000 Umlagen / Beiträge zur Zusatzversorgungskasse
KZVK Beitragszuschuss Ost u. Finanzierungsbeitrag

636 Versorgungsaufwand für Landesbeamte

636000 Versorgungszuschlag für Landesbeamte
Abrechnung des Landesamtes für Besoldung und Versorgung,
Kosten für Beamten der evangelischen Kirche

639 Sonstige Versorgungsleistungen

639000 Sonstige Versorgungsleistungen

64 Kulturaufwand

640 lfd. Kultbedarf

Verbrauchsmittel sind Waren und Güter, die zum Verzehr und Verbrauch oder zur Verteilung an Dritte benötigt werden, in der Regel eine beschränkte Lebensdauer haben oder unter bestimmten Bedingungen als Vorräte zum späteren Verbrauch gelagert werden können.

Für die Anschaffung der Materialien und Gegenstände für den Gottesdienstablauf und die Gestaltung der Kirchenräume sind diese drei Kostenarten vorgesehen.

640000 Blumenschmuck
640100 Einkauf von Opferkerzen
640800 Messstipendien
Stipendienanteil von 3 Euro, welcher beim Pfarrer für kirchliche und caritative Zwecke verbleibt
640900 Sonstiger sächlicher Kulturaufwand
Messwein, Wachs, Weihrauch, Ewiglichtöl, Hostien, Kerzen (keine Opferkerzen! -> s. 640100)
Materialien für Erstkommunion-, Firm,-, Gottesdienstvorbereitung, Sternsinger

641 Sachaufwendungen für Kirchenmusik

641000 Sachaufwendungen für Kirchenmusik
Notenblätter

65 Verwaltungs- und Wirtschaftsaufwand

In diesem Bereich werden alle Aufwendungen untergebracht, die Verbrauchsmaterialien sowie allgemeine Verwaltung betreffen.

650 Kommunikationsaufwand

Hierzu zählen die Fernmelde-, Fax- und Internetkosten sowie die Gebühren für Rundfunk- und Fernsehen einschl. Kabelanschluss.

650000 Telefon und Internet
Laufenden Gebühren für Telefon, Internet u. Notrufleitung
Brandschutz (Achtung: keine Wartung -> s. 714100), Gebühren für die Homepage, Aktualisieren und Überarbeiten der Homepage, KRZ (Verbindungsentgelte)
650100 Rundfunk- und Fernsehgebühren

650900 Rundfunkbeitrag (GEZ), Kabelanschluss
 Sonstiger Kommunikationsaufwand
 Telefonbucheintrag

651 Bildungs- und Werkmaterial

Hierunter fallen Ausbildungs-, Lehr-, Unterrichts- und Anschauungsmaterialien und Werkmaterial für Schulen und Kindergärten.

651000 Lehrmittel/Kursmaterial
 Unterrichtsmaterialien für Lehrer / Kursleiter (bspw. Ton-/
 Videokassetten, Landkarten)
651100 Lernmittel
 Mittel die an Schüler ausgehändigt werden (bspw. Lehrbücher,
 Arbeitsmaterialien)
651200 Spiel- und Werkmaterial
 Fachbedarf für Kunst- und Werkunterricht, Hauswirtschaft,
 Spielzeuge

652 Büro- und Geschäftsbedarf

652000 Laufender Büro- und Geschäftsbedarf
 Büromaterialien, Toner
652100 Bücher, Zeitschriften und andere Medien
 Bildchen, Personalschematismus, Abonnemente, Fachbücher
 und –zeitschriften für Kiga-Leitung
652200 Porto und Frachten
652300 Aufwendungen für Fotokopien
652400 Aufwendungen für Druckkosten
 Es handelt sich um Druckkosten, die von fremden Dritten in
 Rechnung gestellt werden, Kosten für Buchbindung
652900 Sonstiger Büro- und Geschäftsbedarf
 Eigene gedruckte Kirchenblätter (Achtung: Extern gedruckte
 Kirchenblätter werden auf 652400 gebucht!), Namensschilder,

653 Sonstiger Verwaltungs- und Wirtschaftsaufwand

653000 Repräsentationsaufwendungen
 Teilnahme an der Job-Börse
653100 Tagungen und Sitzungen
 Alle Kosten in Zusammenhang mit Tagungen und Sitzungen
 (vom eigenen bzw. fremden Personal)
653200 Bewirtungskosten
 Aufwendungen für Einladungen an Dritte, Auslagen für
 Neujahrsempfang, Bewirtung der Erstkommunikanten und
 Ministranten
653300 Marketingaufwendungen
 Darunter fallen die Aufwendungen für die Erstellung von
 Werbematerialien.
653400 Rechts- und Beratungskosten
653500 Mitgliedsbeiträge
653600 Buchführungskosten, Abschluss- und Prüfungskosten
653700 Kontoführungs- und Depotgebühren
 Rücklastschriftgebühr (keine Erstattung hierfür)
653800 Saal- und Raummieten
653900 Sonstige Verwaltungs- und Wirtschaftsaufwendungen

CD-Aufnahme, Blumen, Verwaltungsgebühren f. Infostände, Kosten Creditreform (Online-Auskünfte, Erfolgsprovision), Bilder, Erstellung von Dankbriefen, KIDICAP PPay Lohn- und Gehaltsverrechnung vom KRZ, Nutzungsrecht an Bildern

654 Aufwendungen für Wirtschaftsbedarf

654000	Aufw. für Unterkunft, Verpflegung, Tagungsbetrieb
654100	Einkauf Lebensmittel
654200	Einkauf Getränke
654300	Kleiner Wirtschaftsbedarf Treibstoffe und Schmiermittel, Zündhölzer
654400	Reinigungsmaterial
654500	Wäschereikosten Reinigung der Kirchenwäsche, CWS-Abo
654600	Einkauf Laden / Minishop
654700	Materialeinkauf für Schriftenstand Postkarten, Zeitschriften usw.

655 Versicherungen und Sicherheit

655000	Sicherheitstechnische Betreuung Elektrotechnische Überprüfung der Elektro- und Spielgeräte, Trinkwasseruntersuchung
655100	Versicherungen Versicherung für Kopierer, Elektronik, Dienstreiseversicherung, Umweltschadenversicherung, Gruppenunfallversicherung (Ehrenamtliche), Ausstellungsversicherung

657 Fuhrpark und Betriebsaufwand

Hierunter fallen sämtliche Aufwendungen, welche ausschließlich den eigenen Fuhrpark betreffen.

657000	Benzin
657100	KFZ-Steuer
657200	KFZ-Versicherung
657300	KFZ-Reparaturen
657400	KFZ-Leasing
657500	Aufwendungen aus km-Pauschale
657900	Sonstige KFZ-Kosten Serviceleistungen, Einlagerung Winterräder, Vignette, Stromzähler

658 Inventarisierung, Digitalisierung, Bilddokumentation

658000	Inventarisierung Kirchenbücher
658100	Digitalisierung
658200	Bilddokumentation

66 Erstattungen, Verwaltungsgebühren

660 Personalkostenerstattungen

660000	Personalkostenerstattungen Beschäftigte, welche bei einer Einrichtung/Körperschaft X angestellt sind und zusätzliche Tätigkeiten in anderen <u>Einrichtungen/Körperschaften des Bistums</u> wahrnehmen. Das
--------	--

Bistum muss hierzu ihren Personalkostenanteil an die Einrichtung/Körperschaft X rückerstatten.

Beispiel: Beschäftigung beim Caritasverband
Der Beschäftigte hat neben seiner Anstellung beim Caritasverband, Tätigkeiten bei der DIAG B (Bistum). Das Bistum muss hierzu ihren Personalkostenanteil, an den Caritasverband rückerstatten.

661 Rechnungsführungsgebühr

Kosten der Rechnungsführung, Kosten der Aufstellung des HH-Plans und Kosten der Rechnungsführung und Innenprüfung.

661000 Rechnungsführungsgebühren

662 Aufwand für Verwaltungskostenbeitrag

662000 Aufwand für Verwaltungskostenbeitrag
Forstverwaltungskostenbeitrag

669 sonstige Erstattungen

669000 sonstige Erstattungen
Umlage für EDV-AG

67 Honorare

670 Honorare

Hierunter versteht sich zum einen die Bezahlung an die Angehörigen der freien Berufe sowie die Vergütung, die jemand für eine Tätigkeit erhält, die er nebenberuflich ausübt, soweit es für diese Aufwendungen nicht speziellere Konten gibt (z.B.

Rechtsberatungskosten 653400 oder Abschluss- und Prüfungskosten 653600 oder Werbeleistungen 653300.

Die Reisekosten von Honorarkräften werden soweit gesondert ersichtlich auf das Konto 670100 gebucht.

670000 Honorare
Honorare für freiberufliche/selbständige Tätigkeit z. B. Erzieherin auf Honorarbasis (Sprachförderung/ Eingliederungshilfe), Honorar aus Supervision, Honorar für Kindergartenbeauftragte, Kirchenmusiker, Ehrenamtliche (Pauschalvergütung)

670100 Reisekosten der Honorarkräfte

670200 Honorare für Architekten- und Ingenieursleistungen
Honorare für Architekten, Ingenieure, Bauphysiker und der Baubeitrag für das Erzb. Bauamt, Energiegutachten

7 Sonstige Aufwendungen

70 Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude

700 Grundsteuern

Auf den Konten dieser Kontengruppe werden die Grundsteuern gebucht. Diese sind umlagefähig. Gebühren werden, da sie nicht umlagefähig sind, auf das Konto „Sonstige Bewirtschaftungskosten in der Kontengruppe 705 gebucht.

700000	Grundsteuern für bebaute Grundstücke
700100	Grundsteuern landwirtschaftl. Grundstücke
700200	Grundsteuern für Forstgrundstücke
700300	Grundsteuern für Erbbaugrundstücke
700400	Grundsteuern anderer Grundbesitz
700500	Grundsteuern Pfarrhausgrundstücke

701 Mietaufwendungen / Pacht- und Erbbauzinsen

701000	Mietaufwendungen
701100	Aufwendungen für Mietnebenkosten/BKnachzahlung
701200	Pachtzinsen
701300	Erbbauzinsen
701400	Nutzungsentschädigungen
701900	Sonst. Aufwendungen für Grundstücksnutzung Zinsausfallentschädigung

702 Verbrauchsabhängiger Aufwand

Hierzu zählen alle Aufwendungen für Heizung, Strom und Wasser, Abwasser, Müll etc.

Für Stromkosten wurden Unterkonten gebildet, da unterschiedliche

Abrechnungsmethoden bei den verschiedenen Mandanten für die Umlage auf die Mieter möglich sein sollen.

702000	Stromkosten Die Unterkonten sind für gesondert abzurechnende Stromkosten angelegt.
702100	Strom für Heizung Auf dieses Konto werden Aufwendungen gebucht, die mit der Heizung in Verbindung stehen und mit der Heizkostenabrechnung auf die Mieter umgelegt werden z.B. Stromkosten für die Heizung.
702110	Öl
702120	Gas
702130	Fernwärme
702140	Pellets
702150	Sonstige Brennstoffe Holzhackschnitzel
702200	Wasser
702300	Abwasser
702350	Gebühren für Oberflächenwasserentsorgung
702400	Abfallbeseitigung, Müllgebühren Räumen und Entsorgen von Mobiliar, Aktenvernichtung
702500	Gemeinschaftsantenne/Kabel
702600	Betriebskostenrückerstattung
702900	Sonstige Betriebskosten

703 Sach- und Haftpflichtversicherung/Gebäudeversicherung

703000	Sach- und Haftpflichtvers./Gebäudeversicherung Einbruchdiebstahl, Feuerversicherung, Betriebshaftpflicht, Leitungswasserversicherung, Gebäudeversicherung
--------	---

704 Fremddienstleistungen

Generell sind zur maschinellen Ermittlung des Steuerabzugsbetrages für Dienstleistungen gem. § 35 Einkommensteuergesetz, den die Mieter beanspruchen können, Konten mit der Endziffer 5 eingerichtet. Diese nehmen die nicht abzugsfähigen Materialkosten zu den Dienstleistungen getrennt auf.

704000	Hausreinigung
704005	Hausreinigung Kleinmaterial
704100	Wartung Aufzug Dienstleistungen
704105	Wartung Aufzug Kleinmaterial
704200	Gartenpflege
704205	Gartenpflege Kleinmaterial
704300	Dachrinnenreinigung
704400	Kaminfegergebühren, Neben der Schornsteinreinigung wird auch die Abgasmessung hier erfasst wenn diese in die Heizkostenabrechnung eingeht. Sonst: 704410
704410	Immissionsmessung Auf diesem Konto werden Abgasmessungen gebucht wenn keine Heizkostenabrechnung vorgenommen wird, z.B. bei Etagenheizung
704500	Brandschutz, Sicherung Wartung von Feuerlöscher, Notbeleuchtung, Brandschutz- anlage, Gebühren für Brandschutz/ Einbruchschutz, Kosten für Wach- und Schließgesellschaft, Rauchmelder
704505	Kleinmaterial für Brandschutz, Sicherung
704600	Hausmeisterdienste
704700	Gehwegreinigung, Winterdienst
704705	Gehwegreinigung, Winterdienst, Kleinmaterial
704800	Heizung, Wartung und Abrechnung Servicedienstleistungen der Abrechnungsfirmen sowie die Wartung der Heizung
704805	Heizung, Wartung, Kleinmaterial
704900	Sonstige Fremddienstleistungen Kanalreinigung, Vermessung von Grundstücken, Umzugskosten, Transportkosten, Feuchtigkeitsmessung am Gebäude
704905	Sonstige Fremddienstleistungen Kleinmaterial

705 Sonstige Bewirtschaftungsaufwendungen (ohne Umlage auf die Mieter)

Die Sonstigen Aufwendungen für (Miet-)grundstücke, die nicht auf die Mieter umgelegt werden, sind auf diesen Konten zu buchen.

Daneben werden für die Sonstigen Aufwendungen für unbebaute Grundstücke oder Bauplätze über diese Konten verbucht.

705000	Sonst. Bewirtschaft. bebaute Grundst. ohne Umlage Nicht umlagefähige Kosten (Strom- und Gaskosten einer Leerwohnung)
--------	--

705100	Sonstige Bewirtschaftung landwirt. Grundstücke Beitrag an Wasser- und Bodenverband
705200	Sonstige Bewirtschaftung Ebbaugrundstücke
705300	Sonstige Bewirtschaftung Forstgrundstücke Beiträge an Berufsgenossenschaft Land-/Forstwirtschaft für Forst
705400	Sonstige Bewirtschaftung Pfarrhausgrundstücke
705500	Sonstige Bewirtschaftung anderer Grundbesitz
705600	Erschließungskosten (nur Sonderfälle)
705910	Sonstige Bewirtschaftungskosten Kaplaneien

706 Aufwand für Forstbewirtschaftung

706000	Holzaufarbeitung, Bringung
706100	Kulturkosten
706200	Forstschutz, Verbisschutz, Schutz vor Insekten
706300	Bestandspflege
706400	Erschließung Forstgrundstücke
706500	Jagdaufwand Beiträge an Berufsgenossenschaft Land-/Forstwirtschaft für Jagd
706510	Jagdpacht, Angliederung
706520	Jagdsteuer
706600	Aufwendungen f. Nebenbetriebe u. -nutzungen/Hütten
706700	Aufwendungen für Schutzfunktionen Forst
706800	Aufwendungen für Erholungsvorsorge Forst

71 Instandhaltung, Anschaffung und Baumaßnahmen

Größere Kirchengestaltungen wie z. B. Orgel u. Glocken zählen zum Gebäude und werden nicht aktiviert aufgrund der 1 Euro-Erinnerungswert-Regel.

710 Kauf und Neubau von Gebäuden und Grundstücken

710000	Kauf und Neubau von kirchl. Gebäuden und Grundstücken
710100	Kauf und Neubau von Gebäuden mit Erwerbzzweck Dieses Konto muss immer im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten auf das Bilanzkonto „Anlagen im Bau“ umgebucht werden

711 Instandhaltung der Grundstücke und Außenanlagen

Auf den Konten dieser Kontenuntergruppe werden Pflegemaßnahmen auf Grundstücken erfasst, mit Ausnahme der Aufwendungen für Gartenpflege bei Mietgrundstücken (s. 704200)

711000	Instandhaltung der Grundstücke und Außenanlagen
--------	---

712 Instandhaltung der Gebäude

712000	Laufende Bauunterhaltung (< 2.500) Aufwendungen bis 2.500 Euro brutto
712200	Gebäudeinstandsetzung (mit Auftrag) Hierunter werden alle Aufwendungen (Einzelrechnungen) verbucht, welche mit einem Projekt (Auftrag) verbunden sind.
712210	Laufende Bauunterhaltung (> 2.500) Aufwendungen über 2.500 Euro brutto

713 Anschaffung und Instandhaltung technischer Anlagen

713000	Anschaffung technischer Anlagen
713100	Instandhaltung technischer Anlagen

- Reparatur und Wartung
- 713101 Instandhaltung technischer Anlagen (steuerpflichtig)
- 713101-01 Instandhaltung technischer Anlagen (ohne VST)
- 713101-02 Instandhaltung technischer Anlagen (volle VSt)

714 Anschaffung und Instandhaltung Betriebs- u. Geschäftsausstattung

- 714000 Anschaffung Betriebs- und Geschäftsausstattung
Anschaffung einer neuen Telefonanlage, Büromöbel,
-maschine, Microfilme, Flipchart, Zeiterfassungsgerät,
Mobilfunkgeräten, Leuchtmittel
- 714100 Instandhaltung Wartung Betriebs- u. Geschäftsausst.
Reparatur und Wartung
- 714300 Leasing-/Mietaufw. für BGA

715 Anschaffung und Instandhaltung von IT

- 715000 Anschaffung und Instandhaltung von Hardware
PC, Kopierer, Maus, Drucker, Fax etc.
- 715100 Anschaffung und Instandhaltung von Software
Software zum Einrichten einer Website, Bistumslizenz für
Bibliotheksoftware
- 715300 Leasing-/Mietaufw. für IT

716 Anschaffung u. Instandhaltung v. Kunst-/Kultgegenständen

- 716000 Anschaffung von Kunstgegenständen
- 716100 Instandhaltung von Kunstgegenständen
- 716200 Anschaffung von Kultgegenständen
Gegenstände, welche länger als ein Jahr genutzt werden:
Opferkerzenbaum, Hostienschale, Kelch, Messgewänder,
liturgische Bücher, Kirchenfahne
- 716300 Instandhaltung von Kultgegenständen

717 Sonstiger Reparatur- und Wartungsaufwand

- 717000 Sonstiger Reparatur- und Wartungsaufwand

72 Abschreibungen

720 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

- 720000 Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenst.

721 Abschreibungen auf Gebäude

- 721000 Abschreibung auf Gebäude

722 Abschreibungen auf Technische Anlagen

- 722000 Abschreibungen auf Technische Anlagen

723 Abschr. Kunstwerke u. sakrale/liturgische Gegenstände

- 723000 Abschr. Kunstwerke u. sakrale/liturgische Gegenst.

724 Abschr. auf Betriebs- und Geschäftsausstattung

- 724000 Abschr. auf Betriebs- und Geschäftsausstattung
- 724100 Abschreibungen auf Fahrzeuge

725 Abschreibungen auf Finanzanlagen und Beteiligungen

Unter dieser Kontengruppe sind die Abschreibungen auf alle Vermögensgegenstände, die unter den Finanzanlagen ausgewiesen werden zu erfassen sowie auf die Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens.

725000 Abschreibungen auf Finanzanlagen und Beteiligungen

726 Abschreibungen auf Forderungen

726000 Abschreibungen auf Forderungen

727 Abschreibung auf geringwertige Wirtschaftsgüter

727000 Abschreibung auf geringwertige Wirtschaftsgüter

727100 Abschreibung auf Sammelposten GWG

728 Forderungsverluste

728000 Forderungsverluste

729 Buchwertabgang

729000 Buchwertabgang sonstige Sachanlagen

729100 Sonderabschreibungen von sonst. Anlagevermögen

73 Zuschüsse und Zuweisungen

Zuweisungen sind Aufwendungen für einmalige oder laufende Geldleistungen an andere kirchliche Haushalte oder Dritte. Es handelt sich hier um Geldleistungen ohne eine Gegenleistung.

730 Zuschüsse an staatliche Körperschaften

730000 Zuschüsse an staatliche Körperschaften

731 Besondere Zuschüsse

731000 Kunstpreis

731100 Caritative Zuschüsse

731200 Bernhard-Welte-Preis

731300 Druckkostenzuschüsse

Zugesagte anteilige Übernahme von Druckkosten gegenüber einem Dritten

731400 Sonstige Zuschüsse

an Sportgemeinschaft, an Kinderchöre für Singfreizeiten

732 Umlagen an den VDD

732000 Umlagen an den VDD

733 Zuweisungen allgemein

Hierunter werden alle Betriebsmittelzuweisungen verbucht, welche Bistumseinrichtungen betreffen. Betriebsmittelzuweisungen an Dritte fallen in die Kontenuntergruppe 734.

Die internen Zuweisungen betreffen immer Zuweisungen an angeschlossenen Einrichtungen in der Wilken Software.

733000 Schlüsselzuweisungen allgemein

733100 Schlüsselzuweisungen zweckgebunden

733200 Schlüsselzuweisung für Darlehen

733300 Ausgleichstockzuweisung

733400 Zuweisung an diözesane Einrichtungen und Stellen

u.a. Zuweisungen an Regionalstellen

733500 Zuweisungen für Dekanate

734 Zuweisungen sonstige

Hierunter werden alle Betriebsmittelzuweisungen verbucht, welche keine direkten Bistumseinrichtungen sondern Dritte betreffen.

734000	Zuweisung an Kreis-/Bezirks Caritasverband
734100	Zuweisungen an Verbände und Einrichtungen Weiterleitung der SZW an Verbände u. Einrichtung (z. B. Caritaskindergarten)
734200	Zuweisung an Sozialstationen
734300	Zuweisung an Kindergarten
734400	Zuweisung an (Gesamt)Kirchengemeinde Pauschalleistungen des Landes
734500	Zuweisungen weltkirchliche Projekte
734900	Zuweisungen für sonstige kirchliche Einrichtungen

735 Zuweisungen für Investitionen

Hierunter werden alle Investitionszuweisungen verbucht. Die internen Zuweisungen betreffen Zuweisungen an angeschlossenen Einrichtungen in der Wilken Software. Unter die Position ‚sonstige Investitionszuweisungen‘ fallen alle nicht angeschlossenen Einrichtungen in der Wilken Software.

735000	Investitionszuweisungen für Dekanate
735100	Investitionszuweisungen für Kigden u. Stiftungen Diözesesane Stiftungen
735200	Zuweisungen zur Denkmalpflege
735900	Sonstige Investitionszuweisungen Investitionszuweisungen für Regionen

736 Zuweisung zweckgebundener Fundraisingerträge

736000	Zuweisung zweckgebundener Fundraisingerträge
--------	--

738 Interne Zuweisungen (ab 01.01.2016)

738700	Interne Zuweisungen Gehälter
738800	Interne Zuweisungen Investitionen
738900	Interne Zuweisungen Betriebsmittel

739 Sonstige Zuwendungen und Zuschüsse

739000	Stipendien
739100	Geschenke an Dritte Sach- und Geldgeschenke an Dritte, Gotteslob zur Erstkommunion
739200	Spenden
739900	Sonstige Zuwendungen und Zuschüsse Die über die regulären Zuweisungen hinaus geleisteten Zuwendungen werden hierunter gebucht. Dies sind Zuweisungen für besondere Sachverhalte wie z.B. Zuweisungen an Kirchengemeinden für LEVI, Zuschuss zu Kurs- und Fahrtkosten, Übernahme der Selbstbeteiligung bei KFZ-Schäden (KFZ eines Ehrenamtlichen), Jahrtagsgebühren, Mietzuweisung an Priester, Heimaturlaub ausl. Priester, Zuweisung für Bezahlbares Wohnen in Baden

74 Kirchensteuer

740 Verwaltungskosten und –hebegebühren

740000 Verwaltungskosten und –hebegebühren

741 Interdiözesane Kirchenlohnsteuerverrechnung

741000 Interdiözesane Kirchenlohnsteuerverrechnung

742 Erstattungen

742000 Erstattungen

75 Zinsaufwand und Aufwendungen für Rechte

In diese Position gehören sämtliche Zins- und ähnliche Aufwendungen. Sie dürfen aufgrund des Bruttoprinzips nicht mit Zinserträgen verrechnet werden.

750 Zinsaufwand Darlehensfonds

750000 Zinsaufwand Darlehensfonds

751 Zinsaufwand für Bankverbindlichkeiten

751000 Zinsaufwand für Bankverbindlichkeiten

751100 Zinsaufwand für Kontokorrentkonten

Verwarentgelt (Negativzins)

752 Zinsaufwand Einlegerkonten

752000 Zinsaufwand Einlegerkonten

753 Stückzinsen

753000 Stückzinsen

754 Kompetenzen

754000 Kompetenzen

755 Bürgergenussauflage / PPSt

755000 Bürgergenussauflage / PPSt

76 Sonstige Aufwendungen

760 Vorsteuer (bei Einn-Ausg.Rg)

760000 Vorsteuer

760100 Berichtigung VSt-Abzug

760200 VSt-Berichtigung § 15a

760300 Nicht abziehbare VSt

761 Skontoaufwand

Macht ein Zahlungspflichtiger von einem Skontoangebot gebraucht oder wird ihm ein Bonus gewährt, so ändern sich nachträglich die Erlöse aus einem Warenverkauf (s.a. Erl. KUGr. 506). Diese Aufwendungen werden in dieser Position gesondert erfasst.

761000 Skontoaufwand 0 %

761000-01 Skontoaufwand 0 %

761000-99 Skontoaufwand 0 % - Systemsteuerschlüssel

761100 Skontoaufwand 7 %

761100-01 Skontoaufwand 7 %

761200 Skontoaufwand 19 %

761200-01 Skontoaufwand 19 %

761300 Skontoaufwand § 24 L und F

761400 Skontoaufwand § 13 b UStG

761700 Skontoaufwand 5,5 %

761700-01	Skontoaufwand 5,5 %
761800	Skontoaufwand 5% und 16%
761800-07	Skontoaufwand 5%
761800-08	Skontoaufwand 16%

762 Sonstige Aufwendungen Allgemein

762000	Sonstige Aufwendungen Allgemein Mahngebühren, Säumniszuschläge, Freikarten, Reisekostenerstattung an Dritte (z. B. Orgelinspekteur, Gottesdienstfahrten, Missio-Verleihung), Fortbildungskostenübernahme von Dritten bzw. Ehrenamtlichen, medizinischer Bedarf, Grabpflege/-räumung, Nachlassgebühren, Umzugskosten, Storno- u. Ausfallgebühren
762100	Sonstige Aufwendungen Veranstaltungen, Reisen Bus-/Bahnkosten, Eintrittsgelder, Übernachtungskosten u. ä. durch Ausflüge von Erstkommunikanten, Ministranten, Seniorengruppen u. ä. Gruppierungen, GEMA-Gebühren bei Veranstaltungen
762110	Marge Reiseleistungen
762200	Aufwendungen für Klienten (betrifft Kinderheime)
762200-01	Neuanschaffung von Bekleidung, Taschengeld
762200-02	Kiga-Beitrag, Schulgeld, außerschulischer Unterricht
762300	Aufwand für zurückzahlenden Zuschuss Zurückzahlender Anteil des nicht verwendeten Zuschusses für ein Bauprojekt nach dessen Abschluss
762400	Aufwand für Rückführung von Spenden
762500	Sonst. Aufw. für Verwertung von Urheberrechten
762600	Aufwendungen für Geldabrufe mit fehlendem Nachweis Kassenbuch!
762700	Aufwendungen aus Fehlbeträgen örtl. Kassen
762800	Aufwendungen aus Steuernachzahlungen

763 Periodenfremde Aufwendungen

763000	Periodenfremde Aufwendungen
--------	-----------------------------

764 Aufwand zur Bildung der Bauerneuerungsrückstellung

764000	Aufwand zur Bildung der Bauerneuerungsrückstellung
--------	--

765 Aufwand zur Bildung von Rückstellungen

765000	Aufwand zur Bildung von Rückstellungen
--------	--

766 Aufwand aus interner Leistungsverrechnung

766000	Aufwand aus interner Leistungsverrechnung
--------	---

767 Steuern vom Einkommen und Ertrag / Kommunalabgaben

767010	Körperschaftsteuer
767020	Gewerbesteuer
767100	Übernachtungssteuer

768 Aufwand für Bestandsveränderungen

768000	Aufwand für Bestandsveränderungen
--------	-----------------------------------

77 Außerordentliche Aufwendungen

770 Buchwertabgang Sachanlagen

770000	Buchwertabgang Mietgebäude / -grundstücke
770000-01	Mietgrundstück
770000-02	Mietgebäude
770100	Buchwertabgang landw. Grundstücke
770200	Buchwertabgang Forstgrundstücke
770300	Buchwertabgang Erbbaugrundstücke/Bauplätze
770400	Buchwertabgang and. Grundbesitz
770500	Buchwertabgang Pfarrhausgrstück
770700	Buchwertabgang für Gebäude für kirchliche Zwecke

771 Kosten bei Grundstücksveräußerung

771000	Kosten bei Grundstücksveräußerung
--------	-----------------------------------

772 Ausserordentliche Aufwendungen bei Finanzanlagen

772000	Realisierte Kursverluste bei Verkauf v. Fonds u. WP
772100	Abschreibungen auf WP-Direktbestand

773 Ausserordentliche Aufwendungen

773000	Aufw. Aus Neubewertung von Immobilien
773200	A. o Aufwendungen Zuschreibung Kautio
773300	Sonderabschreibungen von Immobilien

774 Periodenfremde a.o. Aufwendungen

774000	Periodenfremde a.o. Aufwendungen
--------	----------------------------------

775 Aufwand aus interner Leistungsverrechnung

775000	Aufwand aus interner Leistungsverrechnung
--------	---

776 Sonstige außerordentliche Aufwendungen

776000	Sonstige außerordentliche Aufwendungen
--------	--

777 Stiftungsgemäße Aufwendungen

777000	Stiftungsgemäße Aufwendungen
--------	------------------------------

778 Aufwand für Zuführung an Rücklage

778000	Aufwand für Zuführung an Rücklage
--------	-----------------------------------

79 Stiftungsgemäße Aufwendungen

790 Stiftungsgemäße Aufwendungen

790000	Stiftungsgemäße Aufwendungen
790100	Stiftungsgemäße Aufwendungen Lastengebäude
799999	Jahresüberschuss/Fehlbetrag /Keine MRS-Integration

8 Technische Konten

80 Investitionskonten

Auf die folgenden Konten erfolgt eine automatische Umbuchung sobald das entsprechende Bilanzkonto gebucht wurde. Diese Konten dürfen daher nicht manuell bebucht werden.

800 Investitionskonten

800100	Konzessionen, gewerbl. Schutzrechte – Investitions
800110	EDV-Software- Investitionskonto
800120	Ähnliche Rechte und Werte- Investitionskonto

800200	Geschäfts- oder Firmenwert- Investitionskonto
800300	Geleistete Anzahlungen auf immat.Vermögensgegenst.
800400	Rechte (Kompetenzen, Bürgernutzen)- Investitionskonto

801 Investitionskonten

801000	Kirchen und Kapellen- Investitionskonto
801010	Gemeindehäuser- Investitionskonto
801020	Pfarrhäuser- Investitionskonto
801030	Kindertagesstätten- Investitionskonto
801040	Schul- / Internatsgebäude- Investitionskonto
801050	Wohnheime- Investitionskonto
801060	Bildungs- und Tagungshäuser- Investitionskonto
801090	Sonstige Gebäude für kirchliche Zwecke- Investitionskonto
801100	Mietgebäude /-grundstücke- Investitionskonto
801110	Landwirtschaftliche Grundstücke- Investitionskonto
801120	Forstgrundstücke- Investitionskonto
801130	Erbbaugrundstücke /Bauplätze- Investitionskonto
801140	Andere unbebaute Grundstücke- Investitionskonto
801150	Pfarrhausgrundstücke- Investitionskonto
801190	Sonstige gewerbliche Immobilien- Investitionskonto
801200	Erbbaurechte- Investitionskonto
801310	Außenanlage – Investitionskonto
801320	Hof- und Wegbefestigung - Investitionskonto
801400	Gemälde - Investitionskonto
801400	Statuen - Investitionskonto
801420	Reliquien - Investitionskonto
801430	Kunst u. wissenschaftl.Sammlungen,Bibliotheken – Inv.
801490	Sonstige Kunst- und Kulturgüter - Investitionskonto
801500	Technische Anlagen u. Maschinen - Investitionskonto
801510	Betriebsvorrichtungen - Investitionskonto
801600	Betriebs- und Geschäftsausstattung – Investitionskonto
801610	Geringwertige Wirtschaftsgüter - Investitionskonto
801630	Fahrzeuge – Investitionskonto
801640	Liturgische und sakrale Gegenstände- Investitionskonto
801690	Sonstige Vermögensgegenstände – Investitionskonto
801650	Mietereinbauten - Investitionskonto
801700	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau- Investitionskonto
801720	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau- Investitionskonto
801750	Anzahlungen auf unbebaute Grundstücke/Baulandumleg – Inv.
801752	Anzahlungen auf unbebaute Grundstücke/Baulandumleg – Inv.
801760	Verfahrenskosten für schwebende Flurbereinigungen - Inv.

803 Investitionskonten

803020	Anteile, Beteiligungen, Genossenschaftsanteile
803020.0001	Geschäftsanteile 1
803020.0002	Geschäftsanteile 2
803020.0003	Geschäftsanteile 3
803020.0004	Geschäftsanteile 4
803020.0005	Geschäftsanteile 5
803020.0006	Geschäftsanteile 6
803020.0007	Geschäftsanteile 7

899
899999

Verrechnungskonto Investitionen

99 Saldovorträge

999	Saldovortrag
999990	Saldovortrag
999990.01	Saldovortrag Sachkonten/Kassengemeinschaft
999990.02	Saldovortrag Offene Posten Debitoren
999990.03	Saldovortrag Offene Posten Kreditoren
999990.04	Saldovortrag Einleger
999990.05	Saldovortrag Darlehen
999990.06	Saldovortrag sonst. Forderungen
999990.07	Saldovortrag sonst. Verbindlichkeiten
999990.08	Saldovortrag Örtl. Bank-/Kassenkonten
999990.09	Saldovortrag Rücklagen/Sonderposten
999990.10	Saldovortrag weitere Sachkonten