Umbuchungs- und Verrechnungskonten (800er)

Umbuchungs- und Verrechnungskonten (800er) sowie Bank-/Kassenkonten

Diese Konten dienen nicht der eigentlichen Ertrags-/Aufwandsbuchung, sondern dem **Ausgleich zwischen Kassen, Girokonten und Gemeinden**. Sie sind in der Praxis eine häufige Fehlerquelle, weil sie je nach Zahlungsrichtung unterschiedlich bespielt werden.

Zwischen-/Umbuchungskonten

Konto	Bezeichnung	Verwendung	Beispiel
799	Zwischenkonto	Temporärer Parkplatz für Beträge, die über mehrere Kassen wandern	Umbuchung auf Zwischenkonto 799, dann über Barkassen übertragen (505 → 513), dann auf 2502
800	Umbuchungskonto (UBK) allgemein	Standardkonto, wenn eine Zahlung vorübergehend „geparkt" werden muss, bis die endgültige Zuordnung klar ist	Reservix-Zahlung erst über 800, bis MB die Abrechnung geprüft hat; Kartenzahlung ohne Beleg vorübergehend auf 800
801	Umbuchung/Ausbuchung (Korrekturen)	Ausbuchen von Beträgen ohne Beleg, z. B. Bikeleasing-Lastschriften	„Was ist das? – Bikeleasing – also über 801 ausbuchen 0/200"

Konto	Bezeichnung	Verwendung	Beispiel
814	Umbuchungskonto „UB …" (individuell benannt)	Für Fehlbuchungen/Rückbuchungen mit Namenszusatz	„Fehlbuchung Rückbuchung über Umbuchungskonto 814 ‚UB Ulmer'"
816	Umbuchungskonto „UB Festgeld"	Ein-/Auszahlungen von Geldanlagen	Geldanlage-Auszahlung Peine über 816 „UB Festgeld"
817	Barkassen-Vermerk-Konto	Wenn ein Betrag laut Barkassenbuch bereits vermerkt ist, aber über Giro lief	Tiddische: Spende direkt über Giro, aber in Barkasse vermerkt → 817
830	UBK Bleiche/Kita	Zentrales Verrechnungskonto für Kita-Zahlungen, die nicht direkt zugeordnet werden können	Pavel Brandschutz auf 830 statt 3511; Restbeträge Elternzahlungen
849	Überweisung auf Kita-Giro	Gegenrichtung zu 850 – wenn OGV direkt auf das Kita-Girokonto überweist	Alternative Buchungsrichtung zu 850
850	Offene Posten OGV für Kita	Wenn eine Zahlung eigentlich der Kita zusteht, aber über das OGV-Konto lief	Landkreis-Zahlung Sprachförderung; Bäcker-Rechnungen vorläufig geparkt
851	Rücklastschrift-Rückbuchung	Rückbuchung von Lastschriften inkl. Gebühren – **immer mit Personennummer** buchen	Rücklastschrift Kita samt Gebühren zurückbuchen
854	Vorsteuer 7 %	Monatlicher Ausgleich der Vorsteuer	Umbuchung 885 (MWSt. 7 %) an 854
860	Kreditkarten-/Zahlungsdienstleisterkonto (Easybank/Barclays)	Sammelkonto für Kartenzahlungen dieses Anbieters	„Easybank ist Barclays!!!! 860/0/0"
861	Food-PayPal (veraltet)	Nicht mehr nutzen	„861 nicht mehr nutzen, jetzt direkt z. B. auf 2039"
885	MWSt. 7 %	Sammelkonto Umsatzsteuer ermäßigter Satz	Monatlicher Ausgleich mit 854
886	MWSt. 19 %	Sammelkonto Umsatzsteuer Regelsatz	Monatlicher Ausgleich, Steuerarten ohne Projekt buchen
888	USt.-Vorauszahlung Finanzamt	**Nicht direkt bebuchbar** – stattdessen 886/0/0 verwenden	„Kann nicht bebucht werden – Nein, 886/0/0"

Giro- und Kassenkonten (Beispiele aus der Praxis)

Diese Nummern bezeichnen keine Sach-, sondern **Bestandskonten** (Bank-/Kassenkonten je Gemeinde). Die genaue Zuordnung variiert je Gemeinde – im Zweifel im Kontenplan der jeweiligen Gemeinde nachsehen. Dokumentierte Beispiele:

- **501** – Giro (Fehlbuchung „zL Giro Kita gebucht? Nicht 501 OGV?")
- **502** – Barkasse Stift Quernheim
- **503** – Girokonto Stadtmission WOB (z. B. Erstattung über UB-Konto)
- **504** – PayPal-Konto (OGV)
- **505** – Barkasse (OGV/MB)
- **513** – Zwischenschritt bei Barkassenübertrag
- **515, 520, 530** – Girokonten einzelner Gemeinden (z. B. Hankensbüttel/Knesebeck)
- **541** – Girokonto, das im Kontext Peine für spätere Umbuchung erwähnt wurde

Typische Umbuchungs-Workflows

Falsches Girokonto einer Gemeinde genutzt (Beispiel Knesebeck/Hankensbüttel)

1. Ausbuchung beim falschen Konto: `814 / 0 / 704` an `530 / 0 / 704`
2. Erst wenn der Geldtransfer im Kontoauszug sichtbar ist: Einbuchung beim richtigen Konto: `520 / 0 / 702` an `2056` (Personennummer) `/ 702`
3. Info an die betroffene Gemeinde wegen der Umbuchung geben.

Barkasse an Bank umbuchen (Klärung Barkasse)

- Buchungstext-Schema: `501-0-0-799-0-0 UB Bar an Bank` (Beispielsweise Barkasse → Zwischenkonto → Bankkonto).

Kita-Zahlung versehentlich über OGV-Konto

- Zunächst über `850 / 0 / 100` (Offene Posten OGV für Kita) verbuchen.
- Alternative Richtung (Auszahlung OGV → Kita-Giro) läuft über `849 / 0 / 150`.

Wichtige Merksätze

- **Bei Unsicherheit über die endgültige Zuordnung**: immer zuerst auf 800 (oder eine spezifischere UB-Variante wie 814/816/850) parken, niemals raten und final verbuchen.
- **851 (Rücklastschriften) immer mit Personennummer** – sonst lässt sich die Rückbuchung später nicht mehr zuordnen.
- **888 ist gesperrt** – Umsatzsteuer-Vorauszahlungen laufen technisch über 886.
- Steuerarten (854/885/886) werden **ohne Projekt** gebucht.

Siehe auch: Barkassen, Korrekturen und Fehlerbehandlung, Steuern.

Revision #2
Created 2026-09-10 13:04:50 UTC by Matthias Boeddinghaus (A)
Updated 2026-09-11 04:01:49 UTC by Matthias Boeddinghaus (A)