



VRV-Novelle - Bundesschatz

1 Allgemeine Informationen

Damit Gemeinden liquide Mittel bzw. Zahlungsmittelreserven in Bundesschatzscheinen veranlagen können, wurde mit der Novelle der VRV 2015 im Kontenplan der Gemeinden die Kontengruppe 225 „Bundesschatzscheine“ eingefügt.

1.1 Anlage Sachkonto 225*

Die Anlage des erforderlichen Sachkontos erfolgt durch das **Anlageprogramm Sachkonto (/CUERP/FI_CREATE_ACC)** mit dem Vorlagekonto: „225000“. Bei der Anlage sind die Vorgaben des jeweiligen regionalen Kontenplans zu berücksichtigen (Kontenuntergliederung, Bezeichnung etc.):

Anlegen und Ändern Sachkonto, Kostenart und Finanzposition	
Vorlagekonto aus Buchungskreis Z001	
Vorlagekonto	225000
Daten für neuanzulegendes Konto	
Endung des Sachkontos	440
Kurztext	Bundesschatzscheine
Langtext	Bundesschatzscheine zweckgebundene HHRL
Langtext VRV 2015	Bundesschatzscheine zweckgebundene HHRL
☐ Vergütung	
Zielbuchungskreis	
Buchungskreis	1025
Ablaufsteuerung	
☐ Testlauf	

1.2 Abschlussberichte/Drucke

Abschlussberichte und diverse Drucke wurden entsprechend angepasst. Im **Abschlussberichtcockpit (/CUERP/FI_BERICHTE)** werden veranlagte Bundesschatzscheine nunmehr unter der Registerkarte „empfangene Schecks/geldgleiche Wertgegenstände“ ausgewiesen:

Abschlussbericht erstellen

✓ Bericht freigeben

Bukr., GeschJahr, Periode, Buch.dat., KZ, Version, Status, ges. Journahr., Flag, Zahlwege, S, Empf. Sche, Akt. Finan, Verrechnun, Prüfsumme, Finanzieru, Differenz, Bankgarant, Zahlungsmi

Barkassen/Bankverbindungen, **Empfangene Schecks/gleichliche Wertgegenstände**, Akt. Finanzinstrumente/kurzfr. Finanzvermögen, Verrechnungskonten, Bankgarantien, Zahlungsmittelreserve, Finanzierungswirksame Buchungen

Monatsabschlussbericht: BUKRS 1029, Geschäftsjahr 2025, Periode 007

Bezeichnung	Sachkto	MVAG VH 2	MVAG Bezeichnung	= Anfangsstd	Einnahmen	Ausgaben	= Endstand
Wertpapiere des Umlaufvermögens	220000	1151	Kassa, Bankguthaben, Schecks	600,00	0,00	0,00	600,00
1				600,00			600,00
Bundesschatzscheine allgemeine Zahlungsmittel	225000	1151	Kassa, Bankguthaben, Schecks	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
Bundesschatzscheine ZMR zweckgebundene HH...	225400	1151	Kassa, Bankguthaben, Schecks	0,00	0,00	0,00	0,00
2				0,00			1.000,00
				600,00			1.600,00

2 Buchungslogik

2.1 Veranlagung Bundesschatzscheine aus liquiden Mitteln

2.1.1 Überweisung Bundesschatz-Veranlagung

Die Überweisung der Veranlagung erfolgt mittels Kreditorenrechnung über die Transaktion „Kreditorenrechnung vorerfassen“ (FV60). Gebucht wird der Beleg auf das laut VRV-Kontenplan hierfür vorgesehene Sachkonto 901000 „Kassenbestandsveränderung“:

Vorgang: **Rechnung** Saldo: 0,00

Suchbegriff (Kreditör): comm

Grunddaten Zahlung Detail Steuer Notiz

Kreditör: SonderH: ☐

Rechnungsdatum: 22.07.2026 Referenz: **BUNDESSCHATZ** Kennz. 'Befangen': ☐

Buchungsdatum: 22.07.2026 Periode: 7

Belegart: Kreditoren Rechn...

Betrag: 100,00 EUR ☒ Steuer rechnen

Text: Bundesschatz

Zahlungsbed.: Sofort fällig

Basisdatum: 22.07.2026

Buchungskreis:

Stapel Nr:

ER Cockpit

Sachlich richtig: nicht festgelegt

Rechn. richtig: ☐

verantw. BenGruppe: **BUCHHALTUNG**

Anordnungsberechtigt:

Inventarisierung: ☐

1 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E Bu...
✓	901000	Kassenbesta...	Soll	100,00		Bundesschatz	910000				

Hinweis

Wir empfehlen solche Kreditorenrechnungen zeitnah vor der Überweisung (im Idealfall mit demselben Buchungsdatum) anzulegen, da laut VRV-Buchungslogik offene KR auf dem SK 901000 (MVAG Code 1151) bis zur Überweisung zu einer temporären Zahlwegsdifferenz in den Abschlussberichten führen:

Abschlussbericht erstellen

✓ Bericht freigeben

BuKr.	GeschJahr	Periode	Buch.dat.	KZ	Version	Status	ges	Journr.	Flag	Zahlwege	S	Empf. Sche	Akt. Finan	Verrechnun	Prüfsumme	Finanzier	Differenz	Bankgarant	Zahlungsmi
			22.07.2026	T							412.550,92-	1.700,00	0,00	5.422,00	405.428,92-	405.528,92-	100,00	94.850,00	9.462.201,50-

Barkassen/Bankverbindungen Empfangene Checks/geldgleiche Wertgegenstände Akt. Finanzinstrumente/kurzfr. Finanzvermögen **Verrechnungskonten** Bankgarantien Zahlungsmit

Tagesabschlussbericht: BUKRS 1000, Buch.dat. 22.07.2026

Bezeichnung	Sachkto	MVAG	VH	MVAG	Bezeichnung	Anfangsstd	Einnahmen	Ausgaben	Endstand
Kassenbestandsveränderungen	901000	1151			Kassa, Bankguthaben, Schecks	5.322,00	100,00	0,00	5.422,00
1						5.322,00			5.422,00
						5.322,00			5.422,00

2.1.2 Darstellung Bundesschatz am Sachkonto 225*

Der Bestand am jeweiligen Bundesschatzkonto wird im zweiten Schritt mittels Sachkontobuchung (FB50) von Sachkonto 901000 auf das entsprechende Sachkonto 225* dargestellt (bitte den jeweiligen regionalen Kontenplan berücksichtigen):

Grunddaten Detail

Belegdatum: 22.07.2026 Währung: EUR
Buchungsdatum: 22.07.2026 Periode: 7
Referenz:
Belegkopftext:
Belegart: SA Sachkontenbeleg
Übergreifd.Nr:
Buchungskreis:

Betragsinformation

Summe Soll: 100,00 EUR
Summe Haben: 100,00 EUR

2 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E
✓	225000	Bundesscha...	Soll	100,00			910000			0	
✓	901000	Kassenbesta...	Haben	100,00			910000				

Hinweis

Bei jeglichen Abschlüssen (Monatsabschluss, Rechnungsabschluss usw.) ist darauf zu achten, dass das Sachkonto 901000 ausgeglichen ist.

2.2 Veranlagung Bundesschatzscheine aus Zahlungsmittelreserven von Haushaltsrücklagen

2.2.1 Mittelvormerkung Rücklage (RU) pflegen

Werden Zahlungsmittelreserven aus Haushaltsrücklagen veranlagt, kann dies in den „zusätzlichen Kopfdaten“ der Mittelvormerkung eingetragen werden:

Mittelbindung ändern: Übersichtsbild

Belegnummer: 100000 gebucht Belegdatum: 01.01.2022
Belegart: RU Rücklagen Buchungsdatum: 01.01.2022
Buchungskreis: Rücklagen Währung/Kurs: EUR
Belegtext: Rücklage Kanal

Zusätzliche Kopfdaten

Fonds: 851000
Sachkonto: 934000
Sachkonto WB/ZMR: 294040
Sachkonto Bundesschatz: 225440
Gäubiger/Schuldner:
Sektor VRV 2015: 0000
Staat: AT
Währungsschlüssel: EUR
Anmerkung:
Verzinsungsart:
IBAN:
techn. Anfangsstand:
Referenz Altsystem:
Wechselkurs Zugang:
Wechselkurs Vorjahr:
Wechselkurs GJAHR:
Zinsanpassungstermin:
Bonität:
Ausfallrisiko:

Zahlungsmittelreserve KTN

Hinweis

Bis zum Rechnungsabschluss wird es von den jeweiligen Ländern gegebenenfalls noch neue und detailliertere Vorgaben geben, wie die Veranlagung Bundesschatzscheinen aus Zahlungsmittelreserven im Zusammenhang mit Rücklagen im Rechnungsabschluss dargestellt werden sollen. Etwaige notwendige Anpassungen können im Zuge der Rechnungsabschlussarbeiten erfolgen.

2.2.2 Auflösung der Zahlungsmittelreserve SK 29*

Die **Auflösung der Zahlungsmittelreserve** ist als Kreditorengutschrift über „Kreditorenrechnung vorerfassen“ (FV60) auf das jeweilige ZMR-Sachkonto 29* zu buchen und mit dem Zahlungseingang am Bankkonto über den Kontoauszug bzw. über die Klärungsfälle zuzuordnen.

2.2.3 Überweisung der Bundesschatzveranlagung

Die **Bundesschatzveranlagung** kann mittels Kreditorenrechnung über „Kreditorenrechnung vorerfassen“ (FV60) erfolgen. Gebucht wird der Beleg auf das laut VRV-Kontenplan hierfür vorgesehene Sachkonto 901000 „Kassenbestandsveränderung“:

Vorgang: **Rechnung** Saldo: 0,00

Suchbegriff (Kreditor): comm

Grunddaten | Zahlung | Detail | Steuer | Notiz

Kreditor: SonderH: ☐
Rechnungsdatum: 22.07.2026 Referenz: BUNDESSCHATZ ☐ Kennz. 'Befangen'
Buchungsdatum: 22.07.2026 Periode: 7
Belegart: Kreditoren Rechn...
Betrag: 100,00 ☐ Belegwährung EUR ☒ Steuer rechnen
Text: Bundesschatz
Zahlungsbed.: Sofort fällig
Basisdatum: 22.07.2026
Buchungskreis:
Stapel Nr:

ER Cockpit
Sachlich richtig: nicht festgelegt
Rechn. richtig: ☐
verantw. BenGruppe: BUCHHALTUNG
Anordnungsberechtigt:
Inventarisierung: ☐

1 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E Bu...
✓	901000	Kassenbesta..	Soll	100,00		Bundesschatz	910000				

Hinweis

Wir empfehlen solche Kreditorenrechnungen zeitnah vor der Überweisung (im Idealfall am selben Buchungstag) anzulegen, da laut VRV-Buchungslogik offene KR auf dem SK 901000 (MVAG Code 1151) bis zur Überweisung zu einer temporären Zahlwegsdifferenz in den Abschlussberichten führen:

Abschlussbericht erstellen

✓ Bericht freigeben

BuKr.	GeschJahr	Periode	Buch.dat.	KZ	Version	Status	ges	Journalnr.	Flag	Zahlwege S	Empf. Sche	Akt. Finan	Verrechnun	Prüfsumme	Finanzieru	Differenz	Bankgarant	Zahlungsmi
			22.07.2026	T						412.550,92-	1.700,00	0,00	5.422,00	405.428,92-	405.528,92-	100,00	94.850,00	9.462.201,50-

Barkassen/Bankverbindungen | Empfangene Schecks/geldgleiche Wertgegenstände | Akt. Finanzinstrumente/kurzfr. Finanzvermögen | **Verrechnungskonten** | Bankgarantien | Zahlungsmittel

Tagesabschlussbericht: BUKRS 1000, Buch.dat. 22.07.2026

Bezeichnung	Sachkto	MVAG	VH 2	MVAG Bezeichnung	=	Anfangssto	Einnahmen	Ausgaben	=	Endstand
Kassenbestandsveränderungen	901000	1151		Kassa, Bankguthaben, Schecks		5.322,00	100,00	0,00		5.422,00
1						5.322,00				5.422,00
						= 5.322,00				= 5.422,00

2.2.4 Darstellung Bundesschatz am Sachkonto 225*

Der Bestand am jeweiligen Bundesschatzkonto wird mittels Sachkontobuchung (FB50) von Sachkonto 901000 auf das entsprechende Sachkonto 225* dargestellt (bitte den jeweiligen regionalen Kontenplan berücksichtigen):

The screenshot shows the SAP document entry interface. The 'Grunddaten' tab is active, displaying the following fields:

- Belegdatum: 22.07.2026
- Buchungsdatum: 22.07.2026
- Währung: EUR
- Periode: 7
- Referenz: (empty)
- Belegkopftext: (empty)
- Belegart: SA (Sachkontenbeleg)
- Übergreifd.Nr: (empty)
- Buchungskreis: (empty)

The 'Betragsinformation' section on the right shows:

- Summe Soll: 100,00 EUR
- Summe Haben: 100,00 EUR

Below the document entry fields, a table titled '2 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)' displays the line items:

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E
✓	901000	Kassenbesta...	Haben	100,00			910000				
✓	225440	Bundesscha...	Soll	100,00			851000			0	

Hinweis

Bei jeglichen Abschlüssen (Monatsabschluss, Rechnungsabschluss usw.) ist darauf zu achten, dass das Sachkonto 901000 ausgeglichen ist.

2.2.5 Buchungen für Zinsen und KEST

2.2.5.1 Bundesschatz-Konto 225*

Zu den jeweiligen Fälligkeiten am Bundesschatz-Konto verbuchte Zinsen und KEST können zum Stichtag auch auf dem entsprechenden Bundesschatzkonto dargestellt werden:

The screenshot shows the SAP document entry interface for a date of 31.12.2026. The 'Grunddaten' tab is active, displaying the following fields:

- Belegdatum: 31.12.2026
- Buchungsdatum: 31.12.2026
- Währung: EUR
- Periode: 12
- Referenz: (empty)
- Belegkopftext: RA BS Zinsen
- Belegart: SA (Sachkontenbeleg)
- Übergreifd.Nr: (empty)
- Buchungskreis: (empty)

The 'Betragsinformation' section on the right shows:

- Summe Soll: 1,20 EUR
- Summe Haben: 1,20 EUR

Below the document entry fields, a table titled '3 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)' displays the line items:

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	Belegwäh...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...
✓	225440	Bundesscha...	Soll	0,87		Bundesschatz KEST/Zinsen 31.12.2026	851000			0
✓	823000	Sonstige Zin...	Haben	1,20		Bundesschatz KEST/Zinsen 31.12.2026	910000			
✓	710000	Öffentl. Abg...	Soll	0,33		Bundesschatz KEST/Zinsen 31.12.2026	910000			

2.2.5.2 Anpassung Mittelvormerkung Rücklage (RU)

Die entsprechende Rücklage (RU) ist gegebenenfalls entsprechend der regionalen Vorgaben anzupassen und die Bestandsveränderung mittels Sachkontobuchung (FB50) zu buchen:

Mittelbindung ändern: Übersichtsbild

Belegnummer: 10000 gebucht Belegdatum: 31.12.2025
 Belegart: RU Rücklagen Buchungsdatum: 31.12.2025
 Buchungskreis: Währung/Kurs: EUR
 Belegtext: Rücklage Kanal
 Währung: EUR
 Summe gesamt: 100,87

P...	Betrag gesamt	Text	Sachk...	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi...	Finanzst...	Fonds	Haush...	Lieferant	Fällig am
1	100,00	Zuführung 31.12.2025	794000	851000		1.794000	851000	851000			31.12.2025
2	0,87	Zinsen - KEST Bundesschatz 31.12.2026	794000	851000		1.794000	851000	851000			31.12.2026

Grunddaten **Detail**

Belegdatum: 31.12.2026 Währung: EUR
 Buchungsdatum: 31.12.2026 Periode: 12
 Referenz:
 Belegkopftext: RA BS Zinsen
 Belegart: EH Umbuchung ErgebnisHH
 Übergreifd.Nr:
 Buchungskreis:

Betragsinformation

Summe Soll: 0,87 EUR
 Summe Haben: 0,87 EUR

2 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)

S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwäh...	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm...	B...	E
✓	794000	Zuw.a.zwec...Soll	▼	0,87	Zinsen - KEST Bundesschatz 31...	851000		10000	2	✓
✓	934000	Zweckg. Ha...Haben	▼	0,87	Zinsen - KEST Bundesschatz 31...	851000				