

**Zusammenfassung
der
Abschlussberechnungen
und
Abschlussbuchungen
für den Jahresabschluss
(Lehrstoff HAK/HAS/HLW)**

© MMag. Hannes Erlbeck

Inhaltsverzeichnis

1 Anlagenverkauf	6
1.1 Kauf des LKW	6
1.2 laufende Abschreibung des LKW indirekt	6
1.3 Verkauf des LKW	6
1.3.1 Berechnung:	6
1.3.2 Verkauf:	6
1.3.3 Laufende Afa:	6
1.3.4 Umbuchung der kum. Afa:	6
1.3.5 Ausbuchung des Buchwertes:	6
1.4 Saldierungsbuchungen	7
1.4.1 Fall 1:	7
1.4.1.1 Buchungen:	7
1.4.2 Fall 2:	7
1.4.2.1 Buchungen:	7
1.5 Eintausch von Anlagen gegen Neue:	7
1.5.1 Buchung:	7
2 Um-, Zu-, Ausbau von Gebäuden	8
2.1 1. Halbjahr	8
2.1.1 Berechnung:	8
2.1.2 Buchungen:	8
2.1.2.1 Um-, Zu-, Ausbau:	8
2.1.2.2 Abschreibung:	8
2.1.2.3 Umbuchung bei Falschbuchung von Instandhaltungen	8
2.2 2. Halbjahr	9
2.2.1 Berechnung:	9
2.2.2 Buchungen:	9
2.2.2.1 Um-, Zu-, Ausbau:	9
2.2.2.2 Abschreibung:	9
2.2.2.3 Umbuchung bei Falschbuchung von Instandhaltungen	9
3 Teilwertabschreibung	10
3.1 Grundstücke	10
3.1.1 Fall 1:	10
3.1.1.1 Berechnung:	10
3.1.1.2 Buchung:	10
3.1.1.3 Berechnung:	10
3.1.1.4 Buchung:	10
3.1.2 Fall 2:	11
3.1.2.1 Berechnung:	11
3.1.2.2 Buchung:	11
3.1.2.3 Berechnung:	11
3.1.2.4 Buchung:	11
3.2 Maschinen	12
3.2.1 Berechnung:	12
3.2.2 Buchungen:	12
3.2.3 Berechnung:	13
3.2.4 Buchungen:	13
4 Geringwertige Wirtschaftsgüter	14
4.1 Möglichkeit 1:	14
4.1.1 Verbuchung direkt beim Kauf des Gegenstandes:	14
4.2 Möglichkeit 2:	14
4.2.1 Verbuchung des Kaufes am Anlagenkonto:	14
4.2.2 Umbuchung am Jahresende	14
5 § 12 Rücklage EStG	15
5.1 Berechnung:	15
5.2 Übertragung im selben Jahr:	15

5.2.1 Zuweisung:.....	15
5.2.2 Auflösung	15
5.3 Übertragung im nächsten Jahr	15
5.3.1 Zuweisung (altes Jahr)	15
5.3.2 Übertragung	15
5.3.3 Auflösung	15
5.4 Nichtverwendung	15
6 Rücklage § 10 EStG.....	16
6.1 Bildung:.....	16
6.1.1 Berechnung:.....	16
6.1.2 Buchung:	16
6.2 Auflösung:.....	16
6.2.1 Nach 4 Jahren:.....	16
6.2.2 Vor 4 Jahren:.....	16
7 Forderungsbewertung Einzel-Wertberichtigung	17
7.1 Forderung wird zweifelhaft:	17
7.1.1 Fall 1:	17
7.1.1.1 Berechnung:	17
7.1.1.2 Buchung:	17
7.1.2 Fall 2:	17
7.1.2.1 Berechnung:	17
7.1.2.2 Buchung:	17
7.2 Forderung wird uneinbringlich:	17
7.2.1 Buchung	17
8 Forderungsbewertung Pauschalwertberichtigung.....	18
8.1 Berechnung:.....	18
8.2 Fall 1:.....	18
8.2.1 Berechnung:	18
8.2.2 Buchung:	18
8.3 Fall 2.....	18
8.3.1 Berechnung:	18
8.3.2 Buchung:	18
9 Rückstellungen	19
9.1 Bildung:.....	19
9.2 in den nächsten Jahren:.....	19
9.2.1 Nichtverwendung der Rückstellung	19
9.2.2 Aufwand < Rückstellung.....	19
9.2.3 AW = Rückstellung.....	19
9.2.4 AW > Rückstellung.....	19
10 Abfertigungsrückstellung (Konto 3000).....	20
10.1 Berechnung:.....	20
10.2 Fall 1:.....	20
10.2.1 Vergleich:.....	20
10.3 Fall 2:.....	20
10.3.1 Vergleich:.....	20
10.4 Wertpapierdeckung:	20
11 Rechnungsabgrenzung.....	21
11.1 Eigene Vorauszahlung	21
11.1.1 Abgrenzung am Jahresende:.....	21
11.1.2 Sofortige Abgrenzung	21
11.2 Fremde Vorauszahlung	22
11.2.1 Abgrenzung am Jahresende:.....	22
11.2.2 Sofortige Abgrenzung	22
11.3 Eigener Rückstand	23
11.4 Fremder Rückstand	23
12 Warenbewertung	24
12.1 Wareneinkäufe über Klasse 1	24
12.1.1 Berechnung:	24

12.1.2 Buchungen:	24
12.1.2.1 Umbuchung der Bezugsverrechnung	24
12.1.2.2 Abfassungen	24
12.1.2.3 Schwund + Abwertung	24
12.1.2.4 Bilanzansatz	24
12.2 Wareneinkäufe über Klasse 5	25
12.2.1 Fall 1:	25
12.2.1.1 Berechnung:	25
12.2.1.2 Buchungen:	25
12.2.2 Fall 2:	25
12.2.2.1 Berechnung:	25
12.2.2.2 Buchungen:	25
13 Halb- und Fertigerzeugnisse	26
13.1 Fall 1:.....	26
13.1.1 Berechnung:	26
13.1.2 Buchung:	26
13.2 Fall 2:.....	26
13.2.1 Berechnung:	26
13.2.2 Buchung:	26
14 Gewinnverteilung	27
14.1 Berechnung	27
15 Abschluss von G.u.V., Kapital und Privat	28
15.1 Beispiel für Gewinn:	28
15.1.1 Kontendarstellung:	28
15.1.2 Buchungen:	28
15.2 Beispiel für Verlust:	29
15.2.1 Kontendarstellung:	29
15.2.2 Buchungen:	29
16 Abschluss von Gesellschaften.....	30
16.1 Abschluss einer Offenen Handelsgesellschaft	30
16.1.1 Abschluss der Privatkonten	30
16.1.2 Abschluss von GuV und Kapital	30
16.1.2.1 Verbuchung eines Gewinnes	30
16.1.2.2 Verbuchung eines Verlustes	30
16.1.2.3 Abschluss des Kapitalkontos	30
16.2 Abschluss einer Kommanditgesellschaft	31
16.2.1 Verbuchung eines Gewinnes:	31
16.2.2 Verbuchung eines Verlustes:	31
16.3 Abschluss einer Stillen Gesellschaft.....	32
16.4 Abschluss einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung	32
16.4.1 Gewinn:	32
16.4.1.1 Berechnung:	32
16.4.1.2 Verbuchung:	32
16.4.2 Verlust:	32
17 Anzahlungen	33
17.1 Anzahlungen an Lieferanten:.....	33
17.2 Anzahlungen von Kunden	33
18 Bewertung von Wertpapieren	34
18.1 Zinsen:.....	34
18.1.1 Berechnung:	34
18.1.2 Abgrenzung der Zinsen:	34
18.1.3 Buchung:	34
18.2 Abwertung der Wertpapiere:.....	35
18.2.1 Berechnung:	35
18.2.2 Buchung:	35

1 Anlagenverkauf

Am Beispiel eines LKW:

1.1 Kauf des LKW

0640 LKW / 33... Lieferverbindlichkeiten (2700 Kassa, 2800 Bank, ...)
2500 VSt.

1.2 laufende Abschreibung des LKW indirekt

7010 Afa / 0694 kum. Afa LKW

1.3 Verkauf des LKW

1.3.1 Berechnung:

Anschaffungswert
- bisherige Abschreibung
= Buchwert per 1.1.
- laufende Afa
= Buchwert per VK-Datum

1.3.2 Verkauf:

2700, 2800, .. / 4600 Erlöse aus dem Abgang von Anlagen
3500 USt.

1.3.3 Laufende Afa:

7010 Afa / 0694 kum. Afa

1.3.4 Umbuchung der kum. Afa:

0694 kum. Afa / 0640 LKW (gesamte kum. Afa)

1.3.5 Ausbuchung des Buchwertes:

7820 BW abgeg. Anl / 0640 LKW

1.4 Saldierungsbuchungen

Vergleich von Erlös und Buchwert

1.4.1 Fall 1:

Erlös	€	60.000,--
- Buchwert	€	40.000,--
<u>(Gewinn</u>		<u>€ 20.000,--)</u>

1.4.1.1 Buchungen:

4600 Erlöse a. d. Abg. v. Anlagen	/	4630 Erträge a. d. Abg. v. Anlagen	Erlös
4630 Erträge a. d. Abg. v. Anlagen	/	7820 BW abgeg. Anlagen	BW

1.4.2 Fall 2:

Erlös	€	30.000,--
- Buchwert	€	50.000,--
<u>(Verlust</u>		<u>€ 20.000,--)</u>

1.4.2.1 Buchungen:

4600 Erlöse a. d. Abg. v. Anlagen	/	7830 Verluste a. d. Abg. v. Anlagen	Erlös
7830 Verluste a. d. Abg. v. Anlagen	/	7820 BW abgeg. Anlagen	BW

1.5 Eintausch von Anlagen gegen Neue:

1.5.1 Buchung:

0640 LKW (AW LKW neu)	/	4600 Erlöse (Erlös LKW alt)
2500 VSt. (VSt. LKW neu)	/	3500 USt. (USt. LKW alt)
		2700, 2800, ... (Restschuld)

2 Um-, Zu-, Ausbau von Gebäuden

2.1 1. Halbjahr

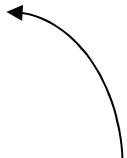
AW Gebäude alt	€ 2.000.000,--
Konto kum. Afa	€ 500.000,--
Zubau	€ 600.000,--
ND	40 Jahre

2.1.1 Berechnung:

Anschaffungswert bestehendes Gebäude	€ 2.000.000,--
- bisherige Afa (bisherige Nutzungsdauer)	- € 500.000,--
= Buchwert per 1.1.	€ 1.500.000,--
+ Um-, Zu-, Ausbau	+ € 600.000,--
= neue Afa-Basis	€ 2.100.000,--
- laufende Afa (auf RND verteilt)	€ 70.000,--
= <u>Buchwert per 31.12</u>	<u>€ 2.030.000,--</u>

Berechnung Restnutzungsdauer:

Nutzungsdauer des Gebäudes	40 Jahre (2,5 % p.a.)
- bisherige Nutzungsdauer	- 10 Jahre (500.000 / 50.000)
= <u>Restnutzungsdauer</u>	<u>30 Jahre</u>



Jahre der bisherigen Nutzung * Abschreibung pro Jahr = kumulierte Abschreibung

2.1.2 Buchungen:

2.1.2.1 Um-, Zu-, Ausbau:

0300 Gebäude / 33000 LV, 2700, 2800
2500 VSt.

2.1.2.2 Abschreibung:

7010 Afa / 0390 kum. Afa Gebäude

2.1.2.3 Umbuchung bei Falschbuchung von Instandhaltungen

7200 Instandhaltung d. Dritte / 0300 Gebäude

2.2 2. Halbjahr

AW Gebäude alt	€	2.000.000,--
Konto kum. Afa	€	500.000,--
Zubau	€	600.000,--
ND		40 Jahre

2.2.1 Berechnung:

Anschaffungswert bestehendes Gebäude	€	2.000.000,--	
- bisherige Afa (bisherige Nutzungsdauer)	- €	500.000,--	
= Buchwert per 1.1.	€	1.500.000,--	
- lfd. Afa 1. Halbjahr	- €	25.000,--	} 1. und 2. Halbjahr zusammenfassen
= Buchwert per 30.6.	€	1.475.000,--	
+ Um-, Zu-, Ausbau	+ €	600.000,--	
= neue Afa-Basis	€	2.075.000,--	
- laufende Afa 2. Halbjahr (auf RND verteilt)	€	35.169,--	
= Buchwert per 31.12	€	2.039.831,--	

Berechnung Restnutzungsdauer:

Nutzungsdauer des Gebäudes	40 Jahre (2,5 % p.a.)
- bisherige Nutzungsdauer	- 10 Jahre (500.000 / 50.000)
- 1. Halbjahr	- 0,5 Jahre
= Restnutzungsdauer	29,5 Jahre

2.2.2 Buchungen:

2.2.2.1 Um-, Zu-, Ausbau:

0300 Gebäude / 33000 LV, 2700, 2800
2500 VSt.

2.2.2.2 Abschreibung:

7010 Afa / 0390 kum. Afa Gebäude

2.2.2.3 Umbuchung bei Falschbuchung von Instandhaltungen

7200 Instandhaltung d. Dritte / 0300 Gebäude

3 Teilwertabschreibung

3.1 Grundstücke

Konto 0200 unbebaute Grundstücke

3.1.1 Fall 1:

3.1.1.1 Berechnung:

1000 m ² angeschafft um	€	700,--	
31.12. d. J. Wert	€	500,--	
31.12. n. J. Wert	€	600,--	

31.12 d. J

1000 m ²	à €	700,--	€	700.000,--
1000 m ²	à €	500,--	€	500.000,--
<u>Abschreibung</u>			€	<u>200.000,--</u>

3.1.1.2 Buchung:

31.12. d. J.

7050 Teilwertabschreibung / 0200 unbebaute Grundstücke

3.1.1.3 Berechnung:

31.12. n. J.

1000 m ²	à €	500,--	€	500.000,--
1000 m ²	à €	600,--	€	600.000,--
<u>Aufwertung</u>			€	<u>100.000,--</u>

3.1.1.4 Buchung:

0200 unbebaute Grundstücke / 4660 Erträge aus der Zuschreibung zum Anlagevermögen

3.1.2 Fall 2:

3.1.2.1 Berechnung:

1000 m ² angeschafft um	€	700,--	
31.12. d. J. Wert	€	500,--	
31.12. n. J. Wert	€	900,--	

31.12 d. J

1000 m ²	à €	700,--	€	700.000,--
1000 m ²	à €	500,--	€	500.000,--
<hr/>				
Abschreibung			€	200.000,--

3.1.2.2 Buchung:

31.12. d. J.

7050 Teilwertabschreibung / 0200 unbebaute Grundstücke

3.1.2.3 Berechnung:

31.12. n. J.

1000 m ²	à €	500,--	€	500.000,--
1000 m ²	à €	700,--	€	700.000,--
<hr/>				
Aufwertung			€	200.000,--

Strenges Niederstwertprinzip!!!!!! Höchstens Anschaffungswert!!!!!!

3.1.2.4 Buchung:

0200 unbebaute Grundstücke / 4660 Erträge aus der Zuschreibung zum Anlagevermögen

3.2 Maschinen

Anschaffungswert	€	100.000,--
Anschaffung		1. HJ X0
ND		10 Jahre
Wiederbeschaffungswert Jahr X3	€	70.000,--
Wiederbeschaffungswert Jahr X5	€	120.000,--

3.2.1 Berechnung:

Jahr X3:

Anschaffungswert	€	100.000,--
- bisherige Afa	- €	40.000,--
<u>= Buchwert 31.12.X3</u>	€	<u>60.000,--</u>

Anschaffungswert	€	70.000,--
- bisherige Afa	- €	28.000,--
<u>= beizulegender Wert</u>	€	<u>42.000,--</u>

beizulegender Wert	€	42.000,--
- Buchwert 31.12.X3	- €	60.000,--
<u>= Teilwertabschreibung</u>	€	<u>18.000,--</u>

3.2.2 Buchungen:

Abschreibung:

7010 Afa / 0490 kum. Afa Maschinen

Teilwertabschreibung:

7050 Teilwertabschreibung / 0400 Maschinen

Abschreibung nächstes Jahr:

€ 70.000 / 10 = € 7.000,--

7010 Afa / 0490 kum. Afa Maschinen

3.2.3 Berechnung:

Jahr X5

Anschaffungswert	€	100.000,--
- bisherige Abschreibung	- €	50.000,--
= Buchwert per 1.1.X5	€	50.000,--
- laufende Afa X5	- €	10.000,--
= Buchwert 31.12.X5	€	40.000,--

Wiederbeschaffungswert	€	70.000,--
- bisherige Abschreibung	- €	35.000,--
= Buchwert per 1.1.X5	€	35.000,--
- laufende Afa X5	- €	7.000,--
= Buchwert 31.12.X5	€	28.000,--

Buchwert	€	40.000,--
- Buchwert	- €	28.000,--
Zuschreibung	€	12.000,--

3.2.4 Buchungen:

Abschreibung:

7010 Afa / 0490 kum. Afa Maschinen (€ 7.000,--)

Zuschreibung:

0400 Maschinen / 4660 Erträge aus der Zuschreibung zum AV (€ 12.000,--)

Abschreibung nächstes Jahr:

€ 100.000 / 10 = € 10.000,--

7010 Afa / 0490 kum. Afa Maschinen

4 Geringwertige Wirtschaftsgüter

Nettopreis unter € 400,--, Abschreibung des gesamten Betrages, KEINE Verteilung auf die Nutzungsdauer!!

4.1 Möglichkeit 1:

4.1.1 Verbuchung direkt beim Kauf des Gegenstandes:

7030 Afa geringw. WG / 33000 LV, 2700, 2800
2500 VSt.

4.2 Möglichkeit 2:

4.2.1 Verbuchung des Kaufes am Anlagenkonto:

0... geringw. Anlagenkonto / 33000 LV, 2700, 2800
2500 VSt.

4.2.2 Umbuchung am Jahresende

7030 Afa geringw. WG / 0... geringw. Anlagenkonto

5 § 12 Rücklage EStG

5.1 Berechnung:

Erlös	€	50.000,--
- Buchwert	€	30.000,--
= Dotierung RL § 12	€	20.000,--

5.2 Übertragung im selben Jahr:

5.2.1 Zuweisung:

8800 Zuweisung an die Bewertungsreserve gem. § 12 EStG. / 94.. Bewertungsreserve zu

5.2.2 Auflösung

im selben Ausmaß wie Afa der Anlage

ND der Anlage: 5 Jahre, Auflösung der RL § 12: € 20.000,--/5= € 4.000,--

95.. Bewertungsreserve zu ... / 8600 Erträge aus der Auflösung v. Bewertungsreserve

5.3 Übertragung im nächsten Jahr

5.3.1 Zuweisung (altes Jahr)

8840 Zuweisung RL § 12 / 9520 RL § 12

5.3.2 Übertragung

9520 RL § 12 / 94.. Bewertungsreserve zu

5.3.3 Auflösung

im selben Ausmaß wie Afa der Anlage

ND der Anlage: 5 Jahre, Auflösung der RL § 12: € 20.000,--/5= € 4.000,--

94.. Bewertungsreserve zu ... / 8600 Erträge aus der Auflösung v. Bewertungsreserve

5.4 Nichtverwendung

9520 Rücklage § 12 / 8640 Erträge aus der Auflösung von RL gem. § 12

6 Rücklage § 10 EStG

Anlage muss eine Mindestnutzungsdauer von 4 Jahren aufweisen.

Kauf eines neuen LKW AW € 50.000,-- + € 10.000,-- USt. = € 60.000,--. Eine Rücklage § 12 EStG. in Höhe von € 10.000,-- wurde auf den LKW übertragen. Es soll eine RL § 10 in der Höhe von 6 % gebildet werden.

!!!!!!! Ab 15. Dezember 2000 darf keine Rücklage § 10 neu gebildet werden !!!!!!!

6.1 Bildung:

6.1.1 Berechnung:

Anschaffungswert	€	50.000,--	
- RL § 12 EStG.	€	10.000,--	
<u>= IFB-Basis</u>	<u>€</u>	<u>40.000,--</u>	* 6 % = € 2.400,--

6.1.2 Buchung:

8820 Zuweisung an die RL § 10 / 9510 RL § 10 € 2.400,--

6.2 Auflösung:

6.2.1 Nach 4 Jahren:

9510 RL § 10 / 8620 steuerfreie Erträge aus der Auflösung von RL § 10 € 2.400,--

und Zuweisung an die freie Rücklage (gleicher Betrag)

8910 Zuweisung an die freie Rücklage / 9310 freie Rücklage € 2.400,--

6.2.2 Vor 4 Jahren:

9510 RL § 10 / 8621 steuerpflichtige Erträge aus der Auflösung von RL § 10 € 2.400,--

7 Forderungsbewertung Einzel-Wertberichtigung

7.1 Forderung wird zweifelhaft:

Zweifelhafter Teil der Nettoforderung wird berücksichtigt.

Vergleich mit dem Konto 2080 Einzelwertberichtigung zu Forderungen.

7.1.1 Fall 1:

7.1.1.1 Berechnung:

benötigter Betrag der EWB	€	15.000,--
- Ausgewiesener Betrag Konto 2080	- €	20.000,--
<u>Differenz</u>	<u>€</u>	<u>5.000,--</u>

7.1.1.2 Buchung:

2080 Einzelwertberichtigung / 4870 Erträge aus der Aufl. von WB zu For. (Differenz)

7.1.2 Fall 2:

7.1.2.1 Berechnung:

benötigter Betrag der EWB	€	30.000,--
- Ausgewiesener Betrag Konto 2080	- €	20.000,--
<u>Differenz</u>	<u>- €</u>	<u>10.000,--</u>

7.1.2.2 Buchung:

7805 Zuweisung an WB zu Ford. / 2080 Einzelwertberichtigung (Differenz)

7.2 Forderung wird uneinbringlich:

Uneinbringlicher Teil der Forderung wird abgeschrieben:

7.2.1 Buchung

7802 Abschr. von Forderungen / 2... Kundenkonto
3500 USt.

8 Forderungsbewertung Pauschalwertberichtigung

Von den restlichen Netto-Lieferforderungen wird eine pauschale Wertberichtigung gebildet.

Beispiel:

Forderung 1 in Höhe von € 24.000,-- wurde mit 40 % wertberichtigt

Forderung 2 in Höhe von € 36.000,-- wurde abgeschrieben.

Auf dem Konto 2000 Lieferforderungen ist ein Betrag von € 360.000,-- ausgewiesen.

Es soll eine pauschale Wertberichtigung in Höhe von 2 % gebildet werden.

8.1 Berechnung:

Lieferforderungen (Kto 2000)	€	360.000,--	
- Forderung 1	€	24.000,--	
- Forderung 2	€	36.000,--	
= restliche Lieferforderungen	€	300.000,--	
- 20 % USt.	€	50.000,--	
= Netto-Lieferforderungen	€	250.000,--	* 2 % = € 5.000,--

8.2 Fall 1:

Auf dem Konto 2090 Pauschalwertberichtigung zu Lieferforderungen ist ein Betrag von € 3.000,-- ausgewiesen.

8.2.1 Berechnung:

Benötigte Pauschal-WB	€	5.000,--
- ausgewiesene Pauschal-WB	€	3.000,--
= Zuweisung	€	2.000,--

8.2.2 Buchung:

7805 Zuweisung an WB zu Forderungen / 2090 Pauschal-WB € 2.000,--

8.3 Fall 2

Auf dem Konto 2090 Pauschalwertberichtigung zu Lieferforderungen ist ein Betrag von € 9.000,-- ausgewiesen.

8.3.1 Berechnung:

Benötigte Pauschal-WB	€	5.000,--
- ausgewiesene Pauschal-WB	€	9.000,--
= Auflösung	€	4.000,--

8.3.2 Buchung:

2090 Pauschal-WB / 4870 Erträge aus der Auflösung von WB zu Forderungen € 4.000,--

9 Rückstellungen

Beispiele: Prozessrückstellung, Rückstellung für Steuerberatung, Rückstellung für Erstellung eines Jahresabschlusses

9.1 Bildung:

7... Aufwandskonto / 3... Rückstellungskonto

9.2 in den nächsten Jahren:

9.2.1 Nichtverwendung der Rückstellung

(kein Aufwand)

3... Rückstellungskonto / 4700 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

9.2.2 Aufwand < Rückstellung

Aufwand	€	20.000,--
Rückstellung	€	30.000,--

3... Rückstellung / 2700, 2800 **(Aufwand)**
2500 Vst.

3... Rückstellung / 4700 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen **(Rest)**

9.2.3 AW = Rückstellung

Aufwand	€	20.000,--
Rückstellung	€	20.000,--

3... Rückstellung / 2700, 2800 **(Aufwand)**
2500 Vst.

9.2.4 AW > Rückstellung

Aufwand	€	25.000,--
Rückstellung	€	15.000,--

3... Rückstellung / 2700, 2800
7840 AW aus Vorperioden
2500 Vst.

10 Abfertigungsrückstellung (Konto 3000)

10.1 Berechnung:

1. Jahr der Bildung	1/5 von 50 % der fiktiven Ansprüche (10 % der Ansprüche)
2. Jahr der Bildung	2/5 von 50 % der fiktiven Ansprüche (20 % der Ansprüche)
3. Jahr der Bildung	3/5 von 50 % der fiktiven Ansprüche (30 % der Ansprüche)
4. Jahr der Bildung	4/5 von 50 % der fiktiven Ansprüche (40 % der Ansprüche)
ab dem 5. Jahr der Bildung	45 % der fiktiven Ansprüche

10.2 Fall 1:

10.2.1 Vergleich:

benötigte Rückstellung	€ 40.000,--
- Ausgewiesene Rückstellung	- € 50.000,--
<u>= Auflösung</u>	<u>- € 10.000,--</u>

Buchung:

3000 Abfertigungsrückstellung / 4700 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (Auflösung)

10.3 Fall 2:

10.3.1 Vergleich:

benötigte Rückstellung	€ 70.000,--
- Ausgewiesene Rückstellung	- € 50.000,--
<u>= Zuweisung</u>	<u>€ 20.000,--</u>

Buchung:

6420 Zuweisung a. d. Abfertigungsrst. / 3000 Abfertigungsrückstellung (Zuweisung)

10.4 Wertpapierdeckung:

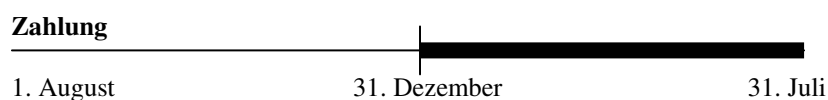
50 % der Abfertigungsrückstellung des Vorjahres

Ausnahme:

Heurige Abfertigungsrückstellung geringer als aus dem Vorjahr => 50 % der heurigen Rückstellung

11 Rechnungsabgrenzung

11.1 Eigene Vorauszahlung



11.1.1 Abgrenzung am Jahresende:

Tag der Zahlung

7... Aufwandskonto / 270, 280,... (gesamter Betrag)
 8... Aufwandskonto /
 2500 VSt.

31.12

2900 ARA (aktive Rechnungsabgrenzung) / 7... (8...) Aufwandskonto (7 Monate des neuen Jahres)

1.1.

7... (8...)Aufwandskonto / 2900 ARA (7 Monate)

11.1.2 Sofortige Abgrenzung

Tag der Zahlung

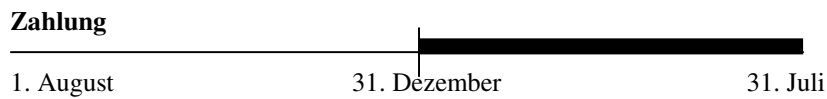
7... (8...)Aufwandskonto (5 Monate) / 280, 270,....
 2900 ARA (7 Monate)
 2500 VSt (gesamt)

1.1.

7... (8...) Aufwandskonto / 2900 ARA (7 Monate)

Betrifft ein Abgrenzungsbetrag zur Gänze das neue Jahr, so muss auch die VSt. mitkorrigiert werden. (Mitabgrenzung)

11.2 Fremde Vorauszahlung



11.2.1 Abgrenzung am Jahresende:

Tag der Zahlung

2700, 2800,.... / 4... (8...) Ertragskonto
3500 USt.

31.12

4 ... (8...) Ertragskonto / 3900 PRA (passive Rechnungsabgrenzung) (7 Monate)

1.1.

3900 PRA / 4... (8...) Ertragskonto (7 Monate)

11.2.2 Sofortige Abgrenzung

Tag der Zahlung

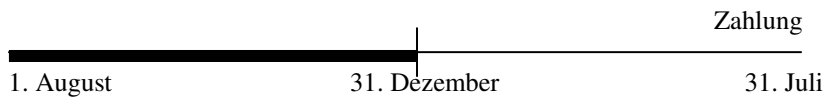
2700, 2800,.... / 4... (8...) Ertragskonto (5 Monate)
3900 PRA (7 Monate)
3500 USt. (gesamt)

1.1.

3900 PRA / 4... (8...) Ertragskonto (7 Monate)

**Betrifft ein Abgrenzungsbetrag zur Gänze das neue Jahr, so muss auch die USt. mitkorrigiert werden.
(Mitabgrenzung)**

11.3 Eigener Rückstand



31.12.

7... (8...) Aufwandskonto / 3 Verbindlichkeiten Konto (5 Monate)

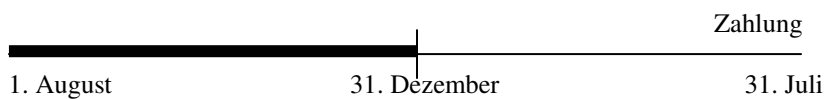
1.1.

keine Buchung!!!

Tag der Zahlung

7... (8...) Aufwandskonto	(7 Monate)	/	2700, 2800,....
3... VB-Konto	(5 Monate)		
2500 VSt.			

11.4 Fremder Rückstand



31.12.

2... Forderungskonto / 4... (8...) Ertragskonto (5 Monate)

1.1.

keine Buchung!!

Tag der Zahlung

2700, 2800,....	/	4... (8...) Ertragskonto	(7 Monate)
		2... Forderungskonto	(5 Monate)
		3500 USt.	

Betrifft ein Abgrenzungsbetrag zur Gänze das alte Jahr, so müssen die VSt. und die USt. mitkorrigiert werden. (Mitabgrenzung)

12 Warenbewertung

12.1 Wareneinkäufe über Klasse 1

12.1.1 Berechnung:

Datum	Bezeichnung	Stück	Stückpreis	Zwischensumme	Betrag
1.1	Anfangsbestand				
lfd.	Zukauf 1				
lfd.	Zukauf 2				
31.13	Bezugsverrechnung				
	Zwischensumme				
lfd.	- Abfassungen				
lfd.	- Abfassungen				
	Sollendbestand				
31.12.	- Schwund				
	Istendbestand				
31.12.	- Abwertung (der noch auf Lager liegenden Waren)				
31.12.	Bilanzansatz				

12.1.2 Buchungen:

12.1.2.1 Umbuchung der Bezugsverrechnung

1600 Handelswarenvorrat / 1000 Bezugsverrechnung

12.1.2.2 Abfassungen

Abfassungen = Warenverkäufe = Handelswareneinsatz

5010 Handelswareneinsatz / 1600 Handelswarenvorrat

12.1.2.3 Schwund + Abwertung

7800 Abschreibung von Vorräten / 1600 Handelswarenvorrat

12.1.2.4 Bilanzansatz

9850 SBK / 1600 Handelswarenvorrat

12.2 Wareneinkäufe über Klasse 5

Anfangsbestand Konto 1600
Zukäufe und Endbestand Konto 5300

12.2.1 Fall 1:

12.2.1.1 Berechnung:

Endbestand	€	120.000,--
- Anfangsbestand	- €	100.000,--
<u>= Warenezunahme</u>	<u>€</u>	<u>20.000,--</u>

12.2.1.2 Buchungen:

Warenezunahme:

1600 Handelswarenvorrat / 5010 Handelswareneinsatz

Schwund + Abwertung:

7800 Abschreibung von Vorräten / 5010 Handelswareneinsatz

Bilanzansatz:

9850 SBK / 1600 Handelswarenvorrat

12.2.2 Fall 2:

12.2.2.1 Berechnung:

Endbestand	€	60.000,--
- Anfangsbestand	- €	100.000,--
<u>= Warenabnahme</u>	<u>€</u>	<u>40.000,--</u>

12.2.2.2 Buchungen:

Warenezunahme:

5010 Handelswareneinsatz / 1600 Handelswarenvorrat

Schwund + Abwertung:

7800 Abschreibung von Vorräten / 5010 Handelswareneinsatz

Bilanzansatz:

9850 SBK / 1600 Handelswarenvorrat

13 Halb- und Fertigerzeugnisse

13.1 Fall 1:

13.1.1 Berechnung:

Endbestand	€	120.000,--
- Anfangsbestand	- €	100.000,--
<u>≡ Zunahme</u>	<u>€</u>	<u>20.000,--</u>

13.1.2 Buchung:

1500 Fertige Erzeugnisse / 4500 Bestandsveränderungen (Zunahme)

oder

1400 Unfertige Erzeugnisse / 4500 Bestandsveränderungen /Zunahme)

13.2 Fall 2:

13.2.1 Berechnung:

Endbestand	€	110.000,--
- Anfangsbestand	- €	140.000,--
<u>≡ Abnahme</u>	<u>€</u>	<u>30.000,--</u>

13.2.2 Buchung:

4500 Bestandsveränderungen / 1500 Fertige Erzeugnisse (Abnahme)

oder

4500 Bestandsveränderungen / 1400 Unfertige Erzeugnisse (Abnahme)

14 Gewinnverteilung

14.1 Berechnung

Gesellschafter	Arbeitsvergütung	Privatzinsen	Kapitalzinsen	Zinssaldo	Restgewinn	Gesamtgewinn
Maier	€ 100.000,--	€ 20.000,--	€ 50.000,--	€ 30.000,--	€ 497.143,--	€ 521.286,--
Huber	-	-	-	-	€ 248.571,--	€ 257.143,--
Müller	-	-	-	-	€ 124.286,--	€ 128.571,--
Summe				30.000,--	€ 870.000,--	€ 1.000.000,--

Bilanzgewinn € 1.000.000

Gewinnverteilung 4:2:1

Gesamtgewinn	€	1.000.000,--
- Arbeitsvergütung	€	100.000,--
- Zinssaldo	€	30.000,--
<u>= Restgewinn</u>	<u>€</u>	<u>870.000,--</u>

Kapitalzinsen:

Konto Kapital (9000)

Ausgewiesen: € 625.000,--
Zinssatz: 8 % p.a.

$625.000 * 8 \% = € 50.000,--$

Privatzinsen:

Privatentnahmen:

Am 1. April Entnahmen von € 333.333,--
Zinssatz: 8 % p.a.

$333.333 * 8 \% p * 9/12 = € 20.000,--$

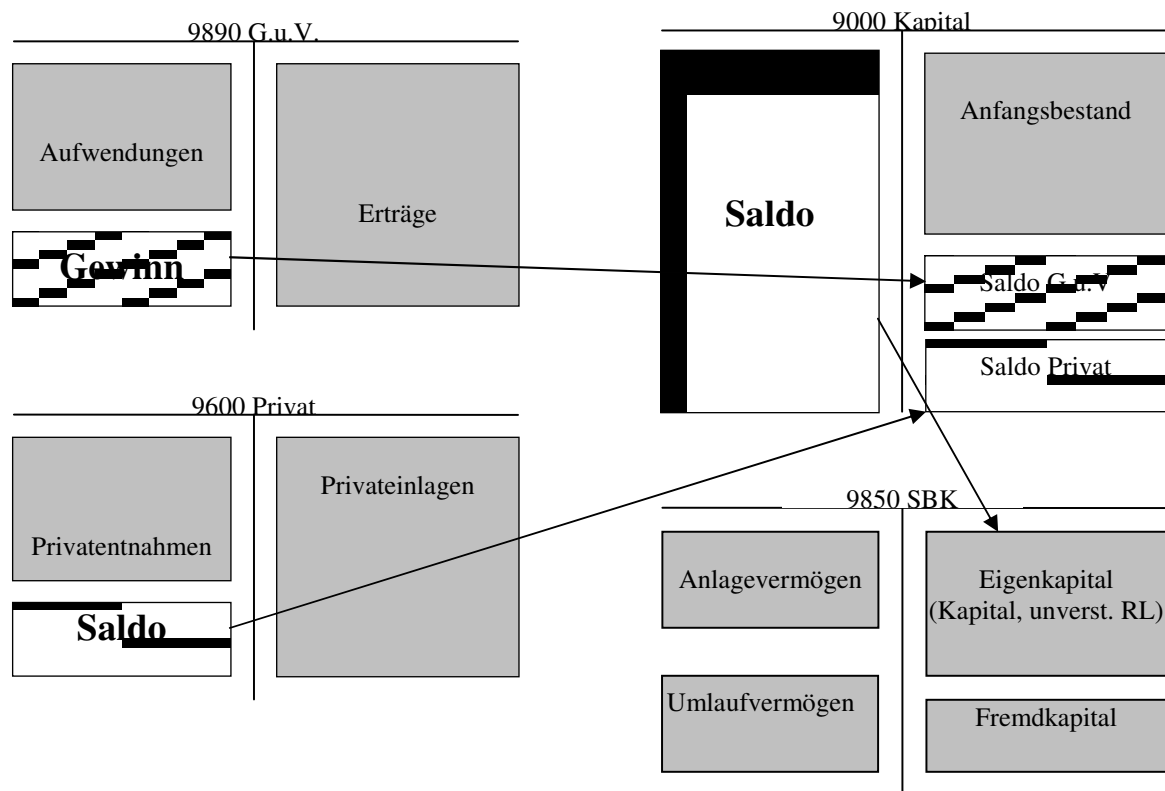
Zinssaldo:

Kapitalzinsen:	€	50.000,--
- Privatzinsen:	€	20.000,--
<u>= Zinssaldo</u>	<u>€</u>	<u>30.000,--</u>

15 Abschluss von G.u.V., Kapital und Privat

15.1 Beispiel für Gewinn:

15.1.1 Kontendarstellung:



15.1.2 Buchungen:

Abschluss G.u.V.:

9890 G.u.V. / 9000 Kapital (Gewinn)

Abschluss Privat:

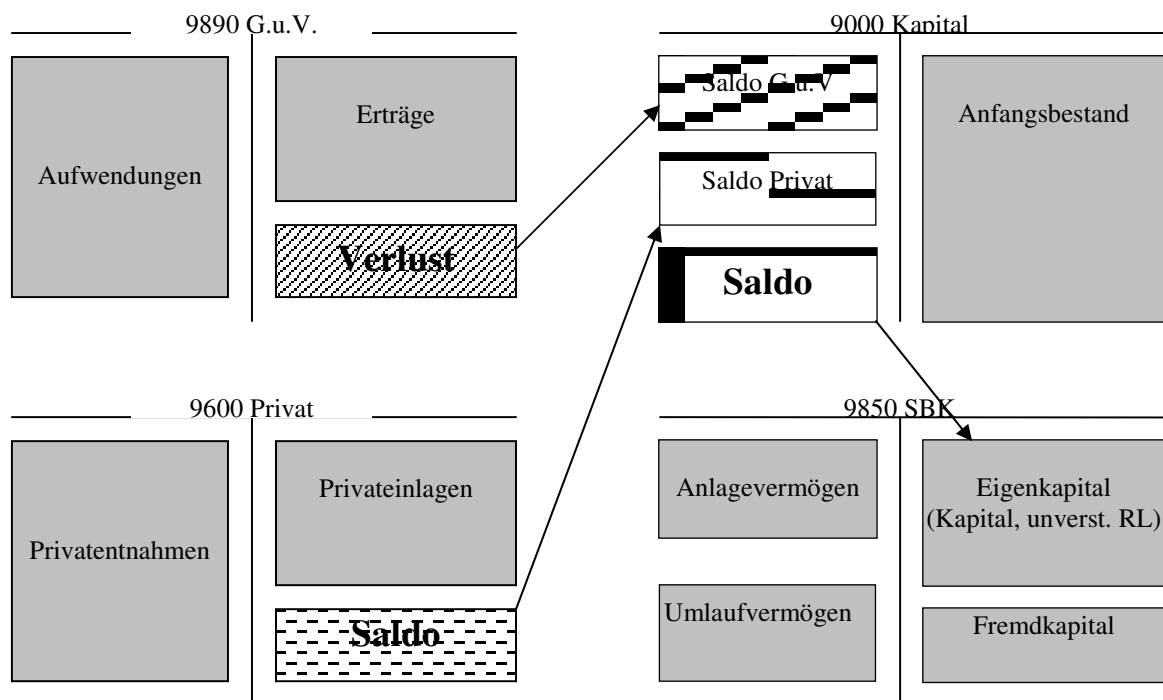
9600 Privat / 9000 Kapital (Saldo)

Abschluss Kapital:

9000 Kapital / 9850 SBK (Saldo)

15.2 Beispiel für Verlust:

15.2.1 Kontendarstellung:



15.2.2 Buchungen:

Abschluss G.u.V.:

9000 Kapital / 9890 G.u.V (Verlust)

Abschluss Privat:

9000 Kapital / 9600 Privat (Saldo)

Abschluss Kapital:

9000 Kapital / 9850 SBK (Saldo)

16 Abschluss von Gesellschaften

16.1 Abschluss einer Offenen Handelsgesellschaft

16.1.1 Abschluss der Privatkonten

Entnahmen > Einlagen

9000 Kapital / 9600 Privat

Entnahmen < Einlagen

9600 Privat / 9000 Kapital

16.1.2 Abschluss von GuV und Kapital

16.1.2.1 Verbuchung eines Gewinnes

9890 GuV / 9000 Kapital

16.1.2.2 Verbuchung eines Verlustes

9000 Kapital / 9890 GuV

16.1.2.3 Abschluss des Kapitalkontos

Soll < Haben

9000 Kapital / 9850 SBK

Soll > Haben

9850 SBK / 9000 Kapital

16.2 Abschluss einer Kommanditgesellschaft

Komplementär: Kapital- und Privatkonto gleich wie OHG

Kommanditist:

Gewinnverrechnungskonto:

16.2.1 Verbuchung eines Gewinnes:

9890 GuV / 3730 Gewinnverrechnung

oder:

Gewinnverwendung zur Auffüllung der Einlage

9890 GuV / 9150 ausstehende Einlage

Restgewinn:

9890 GuV / 3730 Gewinnverrechnung

16.2.2 Verbuchung eines Verlustes:

Kommanditist haftet nur mit seiner Einlage!!

9000 Kapital / 9890 GuV

oder

9160 Verlustanteil / 9890 GuV

16.3 Abschluss einer Stillen Gesellschaft

Einlagekonto: 9700

Gewinnverrechnungskonto: 3740

Verlustanteile: Abbuchung vom Einlagekonto oder Kto. 9720 Verlustverrechnungskonto

Verbuchung wie beim Kommanditisten einer KG

16.4 Abschluss einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung

16.4.1 Gewinn:

9890 GuV / 9390 Bilanzgewinn

Verteilung auf die Gesellschafter

unter Berücksichtigung der 25%igen KESt.:

16.4.1.1 Berechnung:

Bilanzgewinn	
- 25 % Zuweisung an die Freie Rücklage	
= ausschüttbarer Gewinn	
- 25 % KESt.	
= Gewinn (auf Gesellschafter verteilt)	

16.4.1.2 Verbuchung:

9390 Bilanzgewinn	/	9310 Freie Rücklage
		3720 Verbindlichkeit Gesellschafter A
		3721 Verbindlichkeit Gesellschafter B
		3580 einbehaltene KESt.

16.4.2 Verlust:

9391 Bilanzverlust / 9890 GuV

17 Anzahlungen

17.1 Anzahlungen an Lieferanten:

33000 Lieferantenkonto / 2700 Kassa (2800, etc.)
1800 gel. Anzahlungen / 3350 Verrechnungskonto Anzahlungen
2500 VSt.

bei Anzahlungen für Sachanlagen: Konto 0700 geleistete Anzahlungen für Sachanlagen

Nach Erhalt der Lieferung und der Rechnung:

1600 HW-Vorrat (0.. Anlagenkonto) / 33000 Lieferantenkonto
2500 VSt.
3350 Verrechnungskonto gel. Anzahlung / 1800 gel. Anzahlung
2500 VSt.

31.12.: Wenn noch offene Anzahlungen vorhanden sind.

3370 Verrechnungskonto gel. AZ / 3300 Lieferverbindlichkeiten

1.1.: 3300 LV / 3370 Verrechnungskonto gel. AZ

17.2 Anzahlungen von Kunden

2700 Kassa (280, etc.) / 2000 Kundenkonto
2070 Verrechnungskonto erhaltene AZ / 3200 erhaltene Anzahlungen
3500 USt.

Nach der Lieferung (und Erstellung der Rechnung)

2000 Kundenkonto (200 LF) / 400 HW-Erlöse
3500 USt.
3200 erh. AZ / 2070 Verrechnungskonto erh. AZ
3500 USt.

31.12.: Wenn noch offene AZ vorhanden sind:

2000 LF / 2070 Verrechnungskonto erh. AZ (Summe der AZ)

1.1.: 2070 Verrechnungskonto erh. AZ / 2000 LF

18 Bewertung von Wertpapieren

Auszug aus der Saldenbilanz:

0920 Wertpapiere € 11.760,--

Kauf der Wertpapiere zu einem Kurs von 98,--, 6,5 % Bundesanleihe, Halbjahreskupon, Zinstermin 1. Juni und 1. Dezember im Nachhinein, Kurs am Bilanzstichtag: 95,--. Der Kursrückgang ist von Dauer. Abgrenzung der Nettozinsen (Zinsen – 25 % KESt.)

18.1 Zinsen:

18.1.1 Berechnung:

Nominale der Wertpapiere:

$$\frac{11.760}{0,98} = \underline{\underline{\text{€ } 12.000,--}}$$

Zinsen der Wertpapiere:

$$12.000 * 6,5 \% = \text{€ } 780,-- / 2 = \text{€ } 390,-- \text{ Halbjahreszinsen}$$

Halbjahreszinsen	€	390,--	(abzugrenzen, wenn eine KESt. Befreiung vorliegt)
- 25 % KESt.:	€	<u>97,50</u>	
<u>≡ Nettozinsen</u>	€	<u>292,50</u>	

18.1.2 Abgrenzung der Zinsen:



Berechnung:

$$\frac{292,50}{6} * 1 = \underline{\underline{\text{€ } 48,75}}$$

18.1.3 Buchung:

2350 Forderung aus Wertpapierzinsen / 8095 Zinsenerträge für Wertpapiere des Anlagevermögen € 48,75

18.2 Abwertung der Wertpapiere:

18.2.1 Berechnung:

$$\begin{array}{l} 11.760 \\ \text{-----} * 0,95 = \underline{\underline{\text{€ } 11.400}} \\ 0,98 \end{array}$$

Buchwert	€	11.760,--
- Teilwert	€	11.400,--
<u>= Teilwertabschreibung</u>	<u>€</u>	<u>360,--</u>

18.2.2 Buchung:

8270 Abschreibung auf sonst. Finanzanlagen / 0920 Wertpapiere 360,--