

Alles Klar?

AUSGABE/AUFWAND BZW. EINNAHME/ERTRAG

- **Einnahmen und Ausgaben**

Ein **Geldzufluss (Einnahme)** oder ein **Geldabfluss (Ausgabe)** findet statt. Bei der Buchung ist entweder das Konto 2880 Kasse oder das Konto 2800 Bank betroffen.

- **Ertrag und Aufwand**

Erträge erhöhen den Unternehmenserfolg, Aufwendungen vermindern ihn. Bei der Buchung sind immer Erfolgskonten, also entweder Aufwandskonten (Kontenklasse 6 und 7) oder Ertragskonten (Kontenklasse 5) betroffen.

PERIODENRICHTIGE ERFOLGSERMITTLUNG

- **Aktive Rechnungsabgrenzung**

Ausgabe im alten Geschäftsjahr, Aufwand teilweise im neuen Geschäftsjahr

| altes Jahr | 31.12.20.. | | neues Jahr | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Ausgabe | S | Aufwandskonto | H | S | Aufwandskonto | H |
|  | | |  |  | | |
|  | S | 2900 ARA | H | S | 2900 ARA | H |
| | |  | | | |  |
| Zeitstrahl: | Aufwand altes Jahr | | Aufwand neues Jahr | | = Abgrenzungsbetrag | |

Abgrenzungsbuchung:

Auflösung Abgrenzungsposten:

| | |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Buchungssatz am 31.12. (altes Jahr) | Buchungssatz am 01.01. (neues Jahr) |
| 2900 ARA an Aufwandskonto <i>Abgrenzungsbetrag</i> | Aufwandskonto an 2900 ARA <i>Abgrenzungsbetrag</i> |

- **Passive Rechnungsabgrenzung**

Einnahme im alten Geschäftsjahr, Ertrag teilweise im neuen Geschäftsjahr

| altes Jahr | 31.12.20.. | | neues Jahr | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Einnahme | S | Ertragskonto | H | S | Ertragskonto | H |
|  | |  | | | |  |
|  | S | 4900 PRA | H | S | 4900 PRA | H |
| | | |  | |  | |
| Zeitstrahl: | Ertrag altes Jahr | | Ertrag neues Jahr | | = Abgrenzungsbetrag | |

Abgrenzungsbuchung:

Auflösung Abgrenzungsposten:

| | |
|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Buchungssatz am 31.12. (altes Jahr) | Buchungssatz am 01.01. (neues Jahr) |
| Ertragskonto an 4900 PRA <i>Abgrenzungsbetrag</i> | 4900 PRA an Ertragskonto <i>Abgrenzungsbetrag</i> |

RÜCKSTELLUNGEN

● Bildung von Rückstellungen

Rückstellungen stellen **Verbindlichkeiten** dar, die hinsichtlich **Höhe** und/oder **Fälligkeit** noch **ungewiss** sind. Sie entstehen für Aufwendungen des alten Geschäftsjahres.

Beispiele:

- Prozesskosten bei laufenden Verfahren
- Aufwendungen für aufgeschobene Instandhaltungsmaßnahmen, die im folgenden Geschäftsjahr innerhalb von drei Monaten nachgeholt werden (Kostenvoranschläge bei Reparaturen)

| Merkmale von Rückstellungen | |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Aufwand | im alten Jahr |
| Ausgabe | im neuen Jahr |
| Betrag | ungewiss  |
| Fälligkeits-termin | steht nicht fest  |

6770 RBK bzw. 6160 FRI *Schätzbetrag* an **3900 RST** *Schätzbetrag*

Die Umsatzsteuer wird bei der Bildung von Rückstellungen nicht berücksichtigt.

● Auflösung von Rückstellungen

Je nach Situation können im neuen Geschäftsjahr vier Fälle eintreten. Die Umsatzsteuer ist dabei in Form der Buchung auf dem Konto 2600 VORST zu berücksichtigen (Ausnahme Gerichtskosten, diese sind umsatzsteuerfrei).

→ **Fall 1:** Rückstellung und tatsächlicher Aufwand sind gleich hoch

3900 RST *Schätzbetrag*
2600 VORST *Steuerbetrag* an 4400 VE *Rechnungsbetrag*

→ **Fall 2:** Rückstellung war zu niedrig

3900 RST *Schätzbetrag*
6990 PFAW *Aufwand*
2600 VORST *Steuerbetrag* an 4400 VE *Rechnungsbetrag*

→ **Fall 3:** Rückstellung war zu hoch

3900 RST *Schätzbetrag*
2600 VORST *Steuerbetrag* an 4400 VE *Rechnungsbetrag*
5490 PFE *Ertrag*

→ **Fall 4:** Rückstellung wird gegenstandslos (= entfällt)

3900 RST *Schätzbetrag* an **5490 PFE** *Ertrag*