

**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

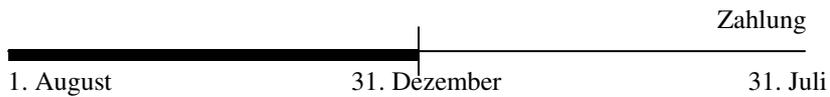
7... (8...)Aufwandskonto (5 Monate) / 280, 270,....
2900 ARA (7 Monate)
2500 VSt (gesamt)

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)

11.3 Eigener Rückstand



31.12.

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

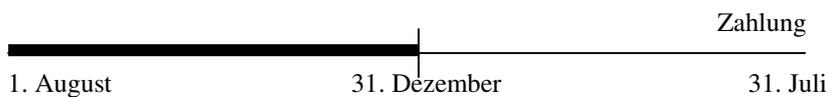
1.1.

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.

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

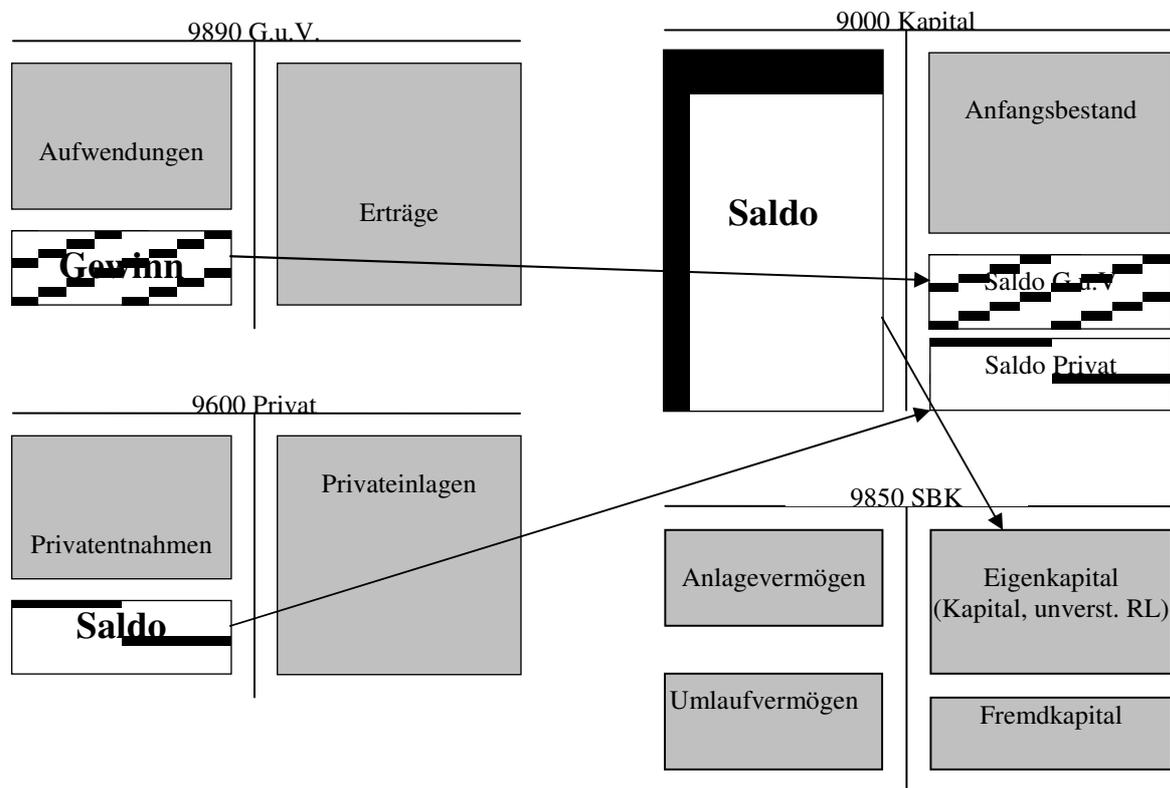
Zinssaldo:

| | | |
|--------------------|----------|------------------|
| 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:

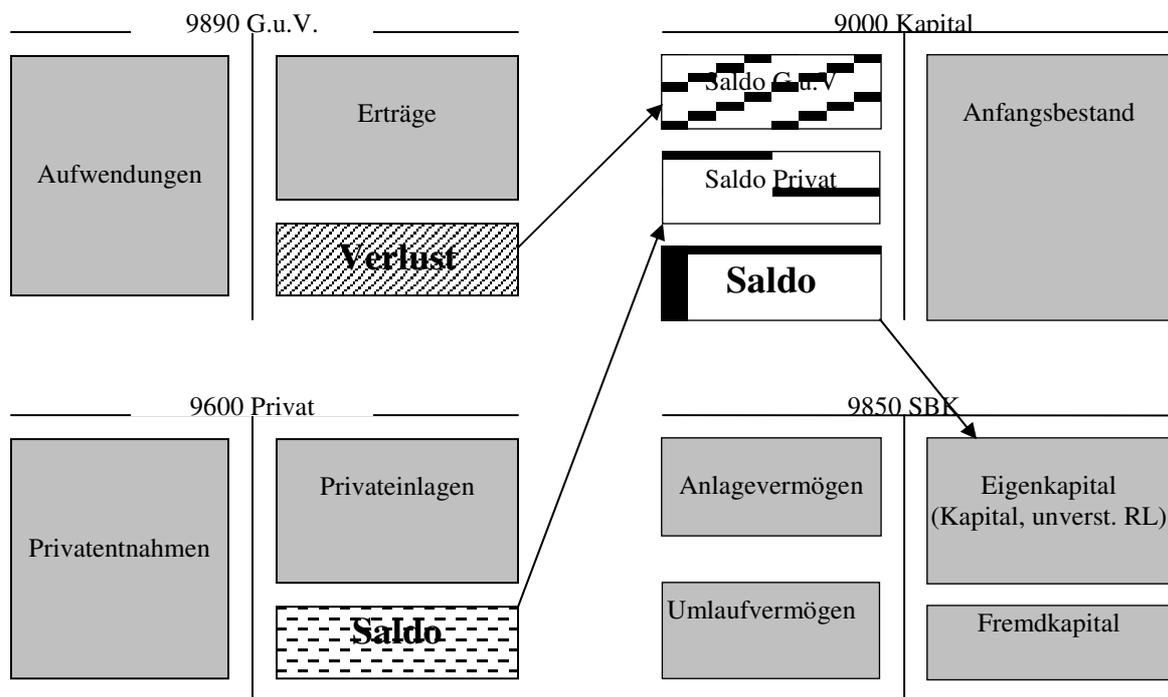
9600 Privat / 9000 Kapital (Saldo)

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 | |
| <u>= ausschüttbarer Gewinn</u> | |
| - 25 % KESt. | |
| <u>= Gewinn (auf Gesellschafter verteilt)</u> | |

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,--