

1. Was liegt vor?
2. Was meldet der Betrieb?
3. Wie sehen wir das im Gesamtabschluss?
4. Was muss passieren?
5. Der Beleg geht auf!

hallobtf! gmbh
Hohenzollernring 103
50672 Köln

0221 977 608 0
doppik-al-dente@hallobtf.de
www.doppik-al-dente.de

© 2015 hallobtf! gmbh

Stand: 28.09.2015

DOPPIK al dente![®]

Gesamtabschluss wirklich selbst schaffen

Rezepte zur Kommunalbilanz I

K1-01-V1a

Aufteilung von Konten-Salden

Zur Aufstellung des Gesamtabschlusses hat die Stadt Musterstadt ihre vollzukonsolidierenden Betriebe angewiesen, die Daten ihrer Jahresabschlüsse in einheitlicher Form zu melden.

Für die anzuliefernden "Reporting-Packages" legt sie eine definierte Excel-Tabellenstruktur fest. Für die Kontierung gibt sie den Betrieben den Konzernkontenplan (Positionenplan) vor.

Variante 1 zum Grundrezept

Zur Erleichterung können die Betriebe die Daten ihrer Jahresabschlüsse bezogen auf ihre betrieblichen Konten melden.

Variante 1a der Variante 1 zum Grundrezept

In der Buchhaltung der Stadtwerke stehen auf dem Konto 284750 Rückstellungen von 3.714.333 Euro zu Buche. Darin enthalten ist eine Rückstellung für eine Deponie in Höhe von 1.800.000 Euro. Der Positionenplan der Stadt sieht vor, dass die Rückstellungen für Deponien und Altlasten separat auszuweisen sind.

1. Was liegt vor?

Zur Aufstellung des Gesamtabschlusses hat die Stadt Musterstadt ihre vollzukonsolidierenden Betriebe angewiesen, die Daten ihrer Jahresabschlüsse in einheitlicher Form zu melden.

Für die anzuliefernden "Reporting-Packages" legt sie eine definierte Excel-Tabellenstruktur fest. Für die Kontierung gibt sie den Betrieben den Konzernkontenplan (Positionenplan) vor.

Variante 1 zum Grundrezept

Zur Erleichterung können die Betriebe die Daten ihrer Jahresabschlüsse bezogen auf ihre betrieblichen Konten melden.

Variante 1a der Variante 1 zum Grundrezept

In der Buchhaltung der Stadtwerke stehen auf dem Konto 284750 Rückstellungen von 3.714.333 Euro zu Buche. Darin enthalten ist eine Rückstellung für eine Deponie in Höhe von 1.800.000 Euro. Der Positionenplan der Stadt sieht vor, dass die Rückstellungen für Deponien und Altlasten separat auszuweisen sind.

2. Was meldet der Betrieb?

Der Betrieb überträgt das Zahlenwerk seines Jahresabschlusses in das Reporting Package. Dabei bezieht er sich auf seinen eigenen Kontenplan.

Konto	S/H	Kontensaldo	Bemerkung
284550	S	-48.500,00	Rückstell. f. unterm. Reparatur
284600	S	-102.000,00	Rückst. f. sonst. Verbindl.
284610	S	-200.000,00	Rückst. Rückbauverpflichtungen
284630	S	-293.588,00	Rückst. Herfenfond
284650	S	-11.210,00	Rückst. Altersteilzeit
284660	S	-23.000,00	Rückst. Abrechnungs-
284700	S	-242.260,74	Rückstell. vNNE
284710	S	-1.002.056,00	Rückstellung Marktpreisrisiko
284750	S	-3.714.333,00	Rückstellung MEA
320000	S	-3.070,39	Empf. Anzahl. Hausanschlüsse
320100	S		Abschläge Versicherung Brand
320600	S	-5.226.302,89	Erhaltene Anzahlung Freiwiese
330000	S	641.879,17	Verbindlichkeiten aus Liefern

Konto	S/H	Kontensaldo	Bemerkung
284750	S	-3.714.333,00	Rückstellung MEA

Abb. 01 Reporting Package für die Hauptbuchsalden

3. Wie sehen wir das im Gesamtabchluss?

Wie schon in der Variante 1 beschrieben, richten wir eine Übersetzungstabelle ein, um Konten zu übersetzen. Das Konto 284750 wird dabei auf die Position "Sonstige Rückstellungen" übersetzt.



Wir sind uns bewusst, dass damit ein Teilbetrag von 1.800.000 Euro auf der falschen Position ausgewiesen wird.

4. Was muss passieren?

Wir korrigieren den fehlerhaften Ausweis im K1-Beleg:

minus 1.800.000 Euro auf Konto 284750

plus 1.800.000 Euro auf Position "Rückstellungen für Deponien und Altlasten".

	A	B	C	D	E
1	Position	Bezeichnung	Konto von	Konto bis	
494	281000	Sonstige Rückstellungen	284400		
495	281000	Sonstige Rückstellungen	284600		
496	281000	Sonstige Rückstellungen	284610		
497	281000	Sonstige Rückstellungen	284620		
498	281000	Sonstige Rückstellungen	284630		
499	281000	Sonstige Rückstellungen	284650		
500	281000	Sonstige Rückstellungen	284660		
501	281000	Sonstige Rückstellungen	284670		
502	281000	Sonstige Rückstellungen	284700		
503	281000	Sonstige Rückstellungen	284710		
504	281000	Sonstige Rückstellungen	284750		
505	281000	Sonstige Rückstellungen	284800		
506	281000	Sonstige Rückstellungen	284805		
507	281000	Sonstige Rückstellungen	284806		
508	281000	Sonstige Rückstellungen	284900		

Abb. 02 Übersetzungstabelle mit der pauschalen Übersetzung des Kontos 284750

KonDad (01.02 |r11854 - 11.12.2014|) : 6 - K1KOR - 2010 - 01
 Administrator Meldebogen Kontensalden (K1KOR) 25.02.2015 23:24:50
 Mandant Variante REKA I Filter Periode 2010 Betrieb 30000
 + Beleg Stadtwerke

+/-	Konto	Position	Buchungstext	S/H	Betrag	Bez. der Position
+		262000	Umbuchung RS für Deponie	H	1.800.000,00	Rückstellungen für
-	284750		Umbuchung RS für Deponie	H	1.800.000,00	
* ENDE *						

Abb. 03 Meldebogen Korrektur

5. Der Beleg geht auf!

Die Korrektur wird im Meldebericht dokumentiert.

	A	B	C	D	E	F	G
1		Kommunalbilanz I					
2		Musterstadt					
3		Stadtwerke GmbH					
4		2010					
5			Meldung	Korrektur	Gesamt		
216							
217	BP3	Rückstellungen	18.544.199,66		18.544.199,66	H	
218	251000	Pensionsrückstellungen	7.315.348,42		7.315.348,42	H	
219		270001 VBL-Rückstellung	7.315.348,42				
220	262000	Rückstellungen für Altlasten	0,00	1.800.000,00	1.800.000,00	H	
221		Umbuchung RS für Deponie		1.800.000,00			
222	271000	Instandhaltungsrückstellungen	48.500,00		48.500,00	H	
223		284550 Rückstell. f. unterl. Reparatur.	48.500,00				
224	281000	Sonstige Rückstellungen	11.171.777,81	-1.800.000,00	9.371.777,81	H	
225		270100 Rückstellung f. Altersteilzeit	4.154.143,00				
226		284050 Rückstell. Berufsgen.-Beiträge	29.124,73				
227		284100 Rückstellung Urlaub MA	351.751,09				
228		284150 Rückst. f. Überstunden	269.196,00				
229		284200 Rückstell. Leistungszulage	300.000,00				
230		284300 Rückstell. Abschlusarbeiten	120.500,00				
231		284350 Rückstell. f. Prozesse/Beratg	29.215,00				
232		284400 Rückstell. f. Lief. u. Leistg.	329.400,25				
233		284600 Rückst. f. sonst. Verbindl.	102.000,00				

Abb. 04 Meldebericht mit dem Ausweis der Umbuchung