

1. Was liegt vor?
2. Wie sehen wir das im Konzern?
3. Was muss also passieren?
4. Der Beleg geht auf!
5. Was hat das für Auswirkungen im Folgejahr?
6. Was muss im Folgejahr passieren?
7. Was hat das für Auswirkungen in den weiteren Jahren?

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 II und III

K2-01-V1

Bildung einer Rückstellung mit ertragswirksamer Auflösung

An der Fahrzeughalle des Rettungsdienstes ist ein Sturmschaden in Höhe von 25.000 Euro entstanden. Der Betrieb verschiebt die Beseitigung des Schadens auf das Folgejahr.

Im folgenden Jahr wird die Reparatur durchgeführt. Die Reparaturkosten belaufen sich auf 27.328,22 Euro.

Der Betrieb ist aufgrund seiner Bilanzierungsrichtlinien nicht zu einer Rückstellung verpflichtet.

Variante 1 zum Grundrezept:

Die Reparaturkosten im Folgejahr betragen (nur) 23.244,22 Euro.

1. Was liegt vor?

An der Fahrzeughalle des Rettungsdienstes ist ein Sturmschaden in Höhe von 25.000 Euro entstanden. Der Betrieb verschiebt die Beseitigung des Schadens auf das Folgejahr.

Im folgenden Jahr wird die Reparatur durchgeführt. Die Reparaturkosten belaufen sich auf 27.328,22 Euro.

Der Betrieb ist aufgrund seiner Bilanzierungsrichtlinien nicht zu einer Rückstellung verpflichtet.

Variante 1 zum Grundrezept:

Die Reparaturkosten im Folgejahr betragen (nur) 23.244,22 Euro.

2. Wie sehen wir das im Konzern?

Aus Sicht des Konzerns ist eine Instandhaltungsrückstellung einzustellen. Bei der Auflösung der Rückstellung im Folgejahr ergibt sich ein Ertrag von 1.755,78 Euro.

3. Was muss also passieren?

Wieder müssen wir im ersten Jahr die Rückstellung ergänzen. Wir legen deshalb für den Betrieb einen K2-Beleg an und buchen

plus 25.000 Euro Instandhaltungsrückstellungen

plus 25.000 Euro Aufwand für Sach- und Dienstleistungen.

+/-	Konto	Position	Buchungstext	Spiegel	S/H	Betrag	Bez. der Position
+		521000	Instandhaltungsaufwand/geschätzt		S	25.000,00	Aufwendungen für Sach- und Die
+		271000	Instandhaltungsaufwand/geschätzt		H	25.000,00	Instandhaltungsrückstellungen

+/-	Konto	Position	Text
-		521000 -	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Buchungstext: Instandhaltungsaufwand/geschätzt Spiegel: kein Spiegel SolHaben Betrag: 25.000,00

Abb. 01 Meldebogen mit Buchung der Rückstellung

4. Der Beleg geht auf!

Bei der Fertigmeldung des K2-Belegs wird die Übereinstimmung von Soll und Haben geprüft.

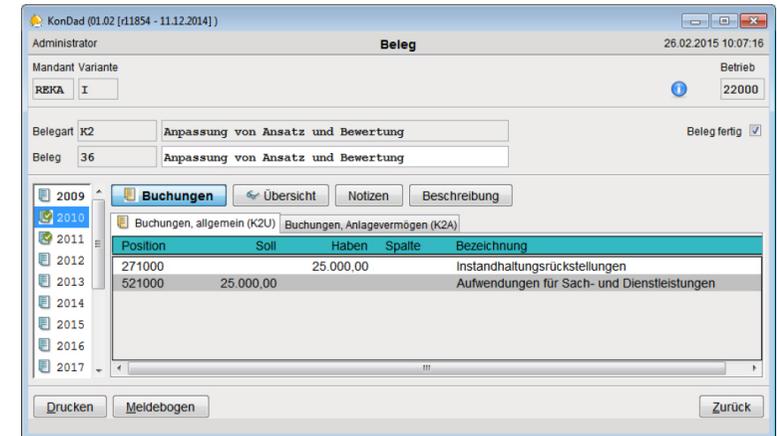


Abb. 02 Beleg mit Buchung der Rückstellung

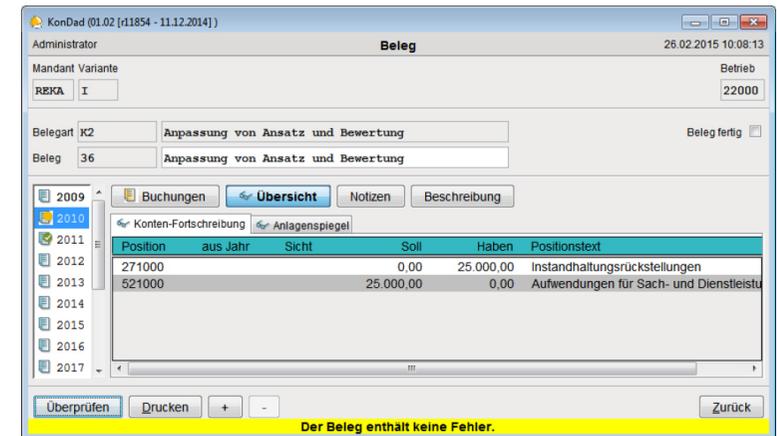


Abb. 03 Belegabstimmung: Der Beleg geht auf.

5. Was hat das für Auswirkungen im Folgejahr?

Die Rückstellung überträgt sich bilanziell ins Folgejahr. Der Aufwand mindert den Gewinnvortrag.

6. Was muss im Folgejahr passieren?

Wir prüfen im Folgejahr, ob die Rückstellung aufzulösen ist. Dabei ergibt sich, dass für die vollständige Auflösung diesmal neben der Rückbuchung des Aufwandes eine Ertragsbuchung notwendig ist.

Wir buchen:

- minus** 25.000 Euro Instandhaltungsrückstellungen
- minus** 23.244,22 Euro Aufwand für Sach- und Dienstleistungen
- plus** 1.755,78 Euro Ertrag aus der Auflösung von Rückstellungen



Der Betrieb weist in seinem Jahresabschluss einen Instandhaltungsaufwand von 23.244,22 Euro aus. Diesen Aufwand gleichen wir im Konzern aus, da wir ihn um ein Jahr vorgezogen haben. Der verbleibende Rest wird im laufenden Jahr zu einem Ertrag.

Position	aus Jahr	Sicht	Soll	Haben	Positionstext
208100			0,00	-25.000,00	Gewinnvortrag/Verlustvortrag
271000			0,00	25.000,00	Instandhaltungsrückstellungen

Abb. 04 Auswirkung im Folgejahr: Kontenfortschreibung des Belegs

+/-	Konto	Position	Buchungstext	Spiegel	S/H	Betrag	Bez. der Position
-		521000	Instandhaltungsaufwand		S	23.244,22	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen
+		451000	Ertrag Auflösung Rückstellung		H	1.755,78	Sonstige ordentliche Erträge
-		271000	Instandhaltungsaufwand/geschätzt		H	25.000,00	Instandhaltungsrückstellungen
* ENDE *							

Abb. 05 Meldebogen im Folgejahr: Auflösung der Rückstellung mit Ertragsbuchung

7. Was hat das für Auswirkungen in den weiteren Jahren?

Die Rückstellung (sowie auch die aus dem gebuchten Aufwand resultierende Änderung des Gewinnvortrags) ist vollständig aufgelöst.

Position	Soll	Haben	Spalte	Bezeichnung
271000	25.000,00			Instandhaltungsrückstellungen
451000		1.755,78		Sonstige ordentliche Erträge
521000		23.244,22		Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Abb. 06 Belegabstimmung: Der Beleg geht auf - auch im Folgejahr

Position	aus Jahr	Sicht	Soll	Haben	Positionstext
208100			0,00	0,00	Gewinnvortrag/Verlustvortrag
271000			0,00	0,00	Instandhaltungsrückstellungen

Abb. 07 Auswirkung in den weiteren Jahren: Rückstellung und Gewinnvortrag sind aufgelöst