

1

Lernbereich 1:

PERIODENRICHTIGE ERFOLGSERMITTLUNG UND RÜCKSTELLUNGEN



ÜBER DIESE KOMPETENZEN VERFÜGEN SIE BALD:

- bestands- und erfolgswirksame Vorgänge mithilfe der Begriffe Ausgabe/Aufwand bzw. Einnahme/Ertrag voneinander unterscheiden
- Aufwendungen und Erträge anteilig dem richtigen Geschäftsjahr zuordnen
- aktive sowie passive Rechnungsabgrenzungsposten bilden und im Folgejahr wieder auflösen
- Rückstellungen bilden und diese anlassbezogen im Folgejahr wieder auflösen

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 Ausgabe	31.12.20..			neues Jahr		
	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) 2900 ARA an Aufwandskonto Abgrenzungsbetrag	Buchungssatz am 01.01. (neues Jahr) Aufwandskonto an 2900 ARA Abgrenzungsbetrag
-------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------

- **Passive Rechnungsabgrenzung**

Einnahme im alten Geschäftsjahr, Ertrag teilweise im neuen Geschäftsjahr

altes Jahr Einnahme	31.12.20..			neues Jahr		
	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) Ertragskonto an 4900 PRA Abgrenzungsbetrag	Buchungssatz am 01.01. (neues Jahr) 4900 PRA an Ertragskonto Abgrenzungsbetrag
------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------

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 <i>Schätzbetrag</i>	an	3900 RST	<i>Schätzbetrag</i>
--------------------------------------------	----	-----------------	---------------------

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	<i>Schätzbetrag</i>			
2600 VORST	<i>Steuerbetrag</i>	an	4400 VE	<i>Rechnungsbetrag</i>

→ Fall 2: Rückstellung war zu niedrig

3900 RST	<i>Schätzbetrag</i>			
6990 PFAW	<i>Aufwand</i>			
2600 VORST	<i>Steuerbetrag</i>	an	4400 VE	<i>Rechnungsbetrag</i>

→ Fall 3: Rückstellung war zu hoch

3900 RST	<i>Schätzbetrag</i>			
2600 VORST	<i>Steuerbetrag</i>	an	4400 VE	<i>Rechnungsbetrag</i>
			5490 PFE	<i>Ertrag</i>

→ Fall 4: Rückstellung wird gegenstandslos (= entfällt)

3900 RST	<i>Schätzbetrag</i>	an	5490 PFE	<i>Ertrag</i>
-----------------	---------------------	----	-----------------	---------------

1.1 PERIODENRICHTIGE ERFOLGSERMITTLUNG

1.1.1 EINNAHME/ERTRAG BZW. AUSGABE/AUFWAND

Aufgabe 1/1

Im Unternehmen AK-Bikes sind einige Geschäftsfälle zu bearbeiten. Geben Sie jeweils mit dem entsprechenden Betrag an, ob es sich um eine Einnahme, eine Ausgabe, einen Ertrag oder einen Aufwand handelt.

1. Die Rechnung für Carbon-Matten geht ein. Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 880,60 €.
 2. Es liegt eine Quittung für den Barkauf von Druckerpapier im Wert von 28,00 € netto vor.
 3. Auf dem Geschäftsbankkonto gehen 6.200,00 € von der Radpoint Schwaben GmbH für Rechnung Nr. 182/24 ein.
 4. AK-Bikes überweist den Rechnungsbetrag in Höhe von 4.211,00 € an den Lieferer für Aluminiumrohre.
 5. Auf dem Geschäftsbankkonto werden Zinsen in Höhe von 24,00 € gutgeschrieben.
 6. Die Ausgangsrechnung für Fahrräder im Warenwert von 18.100,00 € netto liegt vor.
 7. Ein Darlehen wird durch Banküberweisung von 3.000,00 € getilgt.
 8. Mit der Girocard bezahlt Andrea Kästner den Kauf von Schrauben im Wert von 60,00 € netto.

Lösung 1/1



Aufgabe 1/2

Beurteilen Sie die folgenden Aussagen jeweils mit richtig oder falsch und stellen Sie falsche Aussagen richtig.

A	Erträge und Aufwendungen sind erfolgsneutral.
B	Eine Buchung auf einem Konto der Kontenklasse 7 ist ein Aufwand.
C	Eine Buchung im Soll auf dem Konto Kasse ist automatisch ein Ertrag.
D	Aufwendungen sind gleichzeitig auch Ausgaben.
E	Ein Geldabgang vom Geschäftsbankkonto stellt eine Ausgabe dar.

Lösung 1/2

Aufgabe 1/3

Ein Mietaufwand, der teilweise in das neue Geschäftsjahr gehört, wird bei AK-Bikes von einem Auszubildenden fälschlicherweise komplett in der Bilanz des alten Jahres erfasst.

Erläutern Sie die Auswirkungen dieses Fehlers ...

1. ... aus steuerrechtlicher Sicht.
2. ... aus betriebswirtschaftlicher Sicht.



Lösung 1/3

1.1.2 AUFTEILUNG VON AUFWENDUNGEN UND ERTRÄGEN IN DAS RICHTIGE GESCHÄFTSJAHR

Aufgabe 1/4

Teilen Sie für folgende Geschäftsfälle die Aufwendungen bzw. Erträge in das alte und neue Geschäftsjahr auf. Veranschaulichen Sie den Sachverhalt jeweils mithilfe eines Zeitstrahls.

1. Die Leasinggebühren für einen Außendienst-PKW in Höhe von 1.200,00 € netto werden am 01.08.20.. für ein halbes Jahr im Voraus vom Geschäftsbankkonto abgebucht.
 2. Der Beitrag zur gesetzlichen Unfallversicherung in Höhe von 2.100,00 € für den Zeitraum 01.10. des aktuellen Geschäftsjahres bis 30.09. des nächsten Jahres wurde bereits im Voraus bezahlt.
 3. AK-Bikes erhält 480,00 € Miete netto für eine nicht genutzte Lagerhalle für den Zeitraum Dezember bis Februar bereits am 01.12.20..
 4. Zum 01.11.20.. wurde der Vierteljahresbeitrag für die Handwerkskammer von Oberbayern in Höhe von 660,00 € im Voraus per Banklastschrift eingezogen.

Lösung 1/4

1.1.3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

Aufgabe 1/5

Der Auszubildende Ludwig notiert sich die verschiedenen Buchungszeitpunkte bei der aktiven Rechnungsabgrenzung. Bringen Sie diese in die richtige Reihenfolge, indem Sie die Kennbuchstaben der Reihe nach notieren und geben Sie jeweils das Buchungsdatum an.

A	Bildung eines aktiven Rechnungsabgrenzungspostens
B	Auflösung des Rechnungsabgrenzungspostens
C	Überweisung der Gebühren für das Zeitschriften-Abo „Outdoor-Activity“ für ein halbes Jahr im Voraus am 01.08.20..

Lösung 1/5

Aufgabe 1/6

Bilden Sie jeweils den Buchungssatz für ...

1. ... den Zahlungsvor-
gang auf dem Beleg.
 2. ... die Vorabschlussbu-
chung zum 31.12.20..
des aktuellen Ge-
schäftsjahres.
 3. ... die Auflösung des
Abgrenzungspostens
im Folgejahr.

Online-Überweisung Druckansicht	
Auftraggeber	AK-Bikes, Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr.
Auftraggeberkonto (IBAN)	DE72 7515 0080 4040 8080 20
Begünstigter	Ver- und Entsorgungswerke Ingolstadt IBAN DE78 8200 0000 0033 5563 02 BIC SPBKINGX01 Betrag 3.900,00 € bei (Kreditinstitut) Sparbank Ingolstadt Eichstätt
Verwendungszweck	Schmutzwassergebühren (umsatzsteuerfrei) 01.12.20.. bis 28.02.20..
Textschlüssel	Standardüberweisung
Meldung	Der Auftrag wurde ausgeführt am 1. Dezember 20.. um 08:52:12 Uhr. Verwendete TAN: 767987

Lösung 1/6

Aufgabe 1/7

Die nachstehende Beitragsrechnung wurde fristgerecht zum 1. April 20.. durch Bankeinzug beglichen.
Bilden Sie jeweils den Buchungssatz für ...

1. ... den Rechnungseingang.
2. ... die Zahlung der Rechnung.
3. ... die Vorabschlussbuchung zum 31.12.20.. des aktuellen Geschäftsjahres.
4. ... die Auflösung des Abgrenzungspostens im Folgejahr.

Das Sorgenfrei ist mit dabei!

Kuranz

Versicherungen



Kuranz – Marktstraße 123 – 60311 Frankfurt

Kundenbetreuung
Mo – Fr: 07:30 – 20:00 Uhr
Telefon: 069 07362

Im Schadensfall
24h-Hotline: 00800 09944

Firma
Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr.
Stamsrieder Weg 50
85049 Ingolstadt

Frankfurt, 07.03.20..

**Beitragsrechnung für
Gebäudebrandversicherung Nr. GB303/060qwe**

Sehr geehrte Damen und Herren,

heute erhalten Sie Ihre aktuelle Beitragsrechnung zur Gebäudebrandversicherung.

Versicherungsort: Stamsrieder Weg 50, 85049 Ingolstadt
Zahlungsweise: jährlich

Versicherte Risiken/Beitrag

Gebäudebrandversicherung	2.280,00 €
Jahresbeitrag (Zeitraum April 20.. bis März 20..)	2.280,00 €

Der Jahresbeitrag ist fällig am 1. April 20..

Wir buchen diesen von Ihrem Konto wie folgt ab:

Donaubank Ingolstadt
BIC: DBNKDEFF
IBAN: DE72 7515 0080 4040 8080 20

Freundliche Grüße

i. A. Erkan Yilmaz

Kuranz Versicherungen – Wie immer ist bei uns das „Sorgenfrei“ stets mit dabei! –

Bankverbindung: Kreditbank **IBAN:** DE34 8593 9100 0004 7726 95 **BIC:** KREBDEF1DS

Lösung 1/7



1.1.4 PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

Aufgabe 1/8

Bilden Sie jeweils den Buchungssatz für ...

1. ... den Beleg.
2. ... die Vorabschlussbuchung zum 31.12.20.. des aktuellen Geschäftsjahres.
3. ... die Auflösung des Abgrenzungspostens im Folgejahr.

Netto	€	1.350	Cent	00
+ 19 % USt.	€	256	Cent	50
Gesamt	€	1.606	Cent	50

Gesamtbetrag € in Worten

— eintausendsechshundertundsechs — Cent
wie oben

Quittung

Nr. 0007815

von Versicherungsagentur Lea Fink e. Kfr.
für Miete Büroräume November 20.. – Januar 20..
richtig erhalten zu haben, bestätigt

Ort Ingolstadt

Datum 15.11.20..

Buchungsvermerke

Stempel/Unterschrift des Empfängers

Andrea Kästner

Lösung 1/8