# FOLGE 9

## Die Jahresabschluss-buchungen

Zum Video

# Folge 9 – Die Jahresabschlussbuchungen
# Inhalt

9.1 Wertberichtigung auf Forderungen (Teil II)
- 9.1.1 Überblick
- 9.1.2 Pauschalwertberichtigung

9.2 Periodenabgrenzung
- 9.2.1 Überblick
- 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung
- 9.2.3 Antizipative Rechnungsabgrenzung

9.3 Jahresabschlussbuchungen
- 9.3.1 Bestandteile des Jahresabschlusses
- 9.3.2 Abschluss von Bestandskonten
- 9.3.3 Abschluss von Vorsteuer- und Umsatzsteuerkonto
- 9.3.4 Abschluss von Erfolgskonten
- 9.3.5 Abschluss des GuV-Kontos
- 9.3.6 Abschluss des Privatkontos
- 9.3.7 Abschluss des Eigenkapitalkontos
- 9.3.8 Schlussbilanzkonto
- 9.3.9 Gewinn und Verlustrechnung

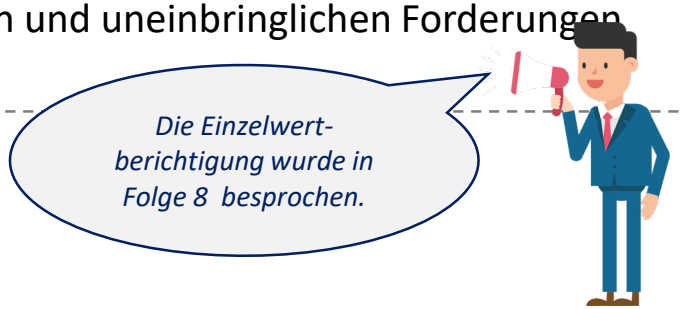
# 9.1 Wertberichtigung auf Forderungen
## 9.1.1 Überblick (*Wiederholung*)

### Gründe und Möglichkeiten der Wertberichtigung auf Forderungen

- **Überprüfung** der **Forderungen** am Ende des Geschäftsjahres hinsichtlich der **Bonität der Schuldner** (bzw. Ausfallwahrscheinlichkeit)
- Unterteilung der Forderungen in:
  1. **einwandfrei**
  2. **zweifelhaft**
  3. **uneinbringlich**
- Zur Berücksichtigung des Ausfallsrisiko werden Bewertungen durchgeführt

Einzelwertberichtigung (EWB) von zweifelhaften und uneinbringlichen Forderungen

**Pauschalwertberichtigung (PWB) von einwandfreien Forderungen**

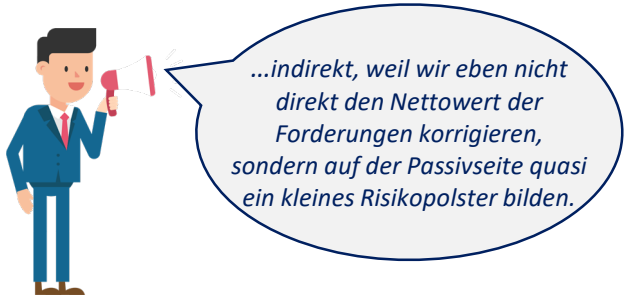


# 9.1 Wertberichtigung auf Forderungen
## 9.1.2 Pauschalwertberichtigung

EWB | PWB

### Pauschalwertberichtigungen (PWB) auf einwandfreie Forderungen

- Auch bei einwandfreien Forderungen wird ein **bestimmter Prozentsatz ausfallen**
- PWB erfolgt auf den **Forderungsbestand ohne zweifelhafte und uneinbringliche Forderungen** und **ohne Korrektur** der **Umsatzsteuer**
- Berechnung erfolgt vom **Nettobetrag** der nicht bereits einzelwertberichtigten Forderungen mit einem betrieblichen Erfahrungsprozentsatz → i.d.R. ca. 3 - 7 %
- Die **Verbuchung** erfolgt i.d.R. **indirekt** über
  - das Aufwandskonto **Zuführung zu PWB** bzw.
  - das passive Bestandskonto **PWB auf Forderungen**




| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Zuführung zu PWB** | … € | *an* | **PWB auf Forderungen** | … € |

# 9.1 Wertberichtigung auf Forderungen
## 9.1.2 Pauschalwertberichtigung

**Beispiel: Pauschalwertberichtigungen**

Bibi hat insgesamt 2.000 € an Bruttoforderungen. Die Umsatzsteuer beträgt 7%. In den gesamten Bruttoforderungen sind 100 € Bruttoforderungen enthalten, die bereits in der Einzelwertberichtigung berücksichtigt wurden. Bei der Pauschalwertberichtigung für einwandfreie Forderungen rechnet Bibi **pauschal** mit einem **Forderungsausfall** von **5 %**.

Wie ist der Sachverhalt buchhalterisch zu erfassen?

# 9.1 Wertberichtigung auf Forderungen
## 9.1.2 Pauschalwertberichtigung

**Beispiel: Pauschalwertberichtigungen - Lösung**

Ermittlung des Nettobestands an **noch nicht einzelwertberichtigten Forderungen** und der **Pauschalwertberichtigung**.

| | | € |
|---|---|---|
| | **Bruttoforderungen vor EWB** (inkl. USt.) | 2.000,00 |
| ./. | Bereits einzelwertberichtigte Forderungen (zweifelhaft) | 100,00 |
| = | noch nicht einzelwertberichtigte Forderungen | 1.900,00 |
| ./. | Umsatzsteuer ((1.900,00 € / 1,07) * 0,07) | 124,30 |
| = | **zu berichtigende Nettoforderungen (einwandfrei)** | **1.775,70** |
| | **davon 5 % PWB (1.775,70 € * 0,05)** | **88,79** |

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Zuführung zu PWB** | 88,79 € | *an* | **PWB auf Forderungen** | 88,79 € |

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.1 Überblick

## Formen der Rechnungsabgrenzung (1/2)

- Unterscheidung in
  - **Transitorische** und
  - **Antizipative** Rechnungsabgrenzung (RAP)

**Transitorisch**

- Vorübergehende, **echte** Rechnungsabgrenzung
- **Zahlungszeitpunkt** liegt **vor** der **Erfolgswirkung**
  - Zahlungsvorgang liegt vor dem Bilanzstichtag
  - Erfolgswirkung liegt danach

**Antizipativ**

- Vorwegnehmende, **unechte** Rechnungsabgrenzung
- **Zahlungszeitpunkt** liegt **nach** der **Erfolgswirkung**
  - Zahlungsvorgang liegt nach dem Bilanzstichtag
  - Erfolgswirkung liegt davor

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.1 Überblick

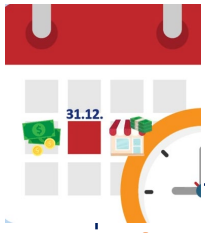
Zum Video

## Formen der Rechnungsabgrenzung (2/2)

**Rechnungsabgrenzung (RAP)**

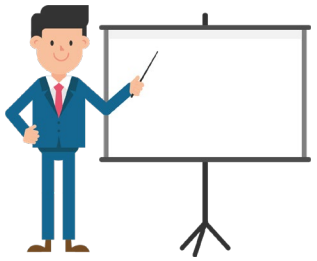
**Transitorisch**
(Zahlung **vor** Erfolgswirkung)

**Antizipativ**
(Zahlung **nach** Erfolgswirkung)




- Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)
- Passiver Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)
- Sonstige Forderungen (Aktiv)
- Sonstige Verbindlichkeiten (Passiv)

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung



## Transitorische Rechnungsabgrenzung – Rechtsgrundlage

- **Erfassung** der transitorischen Rechnungsabgrenzung (RAP) erfolgt **in Form** von **aktiven** **und passiven** **Rechnungsabgrenzungsposten**

**§ 250 HGB – Rechnungsabgrenzungsposten**

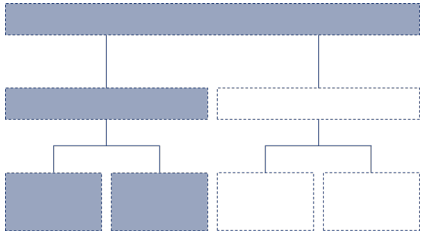
*(1) Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der **Aktivseite** Ausgaben vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.*

*(2) Auf der **Passivseite** sind als Rechnungsabgrenzungsposten Einnahmen vor dem Abschlussstichtag auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.*

*(3) [1]Ist der Erfüllungsbetrag einer Verbindlichkeit höher als der Ausgabebetrag, so darf der Unterschiedsbetrag in den Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite aufgenommen werden. [2]Der Unterschiedsbetrag ist durch planmäßige jährliche Abschreibungen zu tilgen, die auf die gesamte Laufzeit der Verbindlichkeit verteilt werden können.*

- Es besteht die **Pflicht** zur **Bildung** von **ARAP** **und/oder** **PRAP**
  - Ausnahme bildet das **Disagio** (Erfüllungsbetrag > Ausgabebetrag)

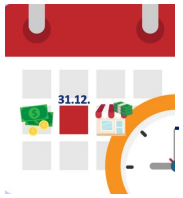
# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung

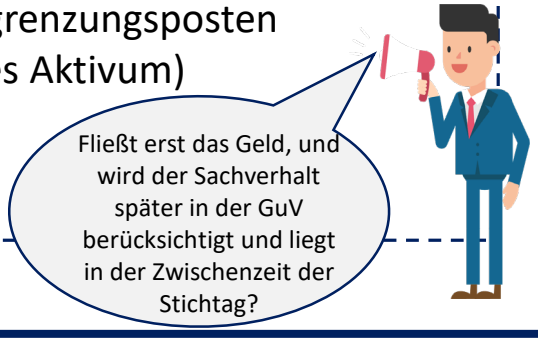


## Formen der transitorischen Rechnungsabgrenzung

**Aktive Abgrenzung (ARAP)**
(Bildung führt zu **Gewinnerhöhung**)

- **Leistungsforderung**
- **Ausgabe** vor dem Abschlusszeitpunkt, Aufwand aber erst danach
- **Zum Beispiel:** Im Voraus bezahlte Ladenmiete an den Vermieter
- **Bilanzposten:** Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten (transitorisches Aktivum)

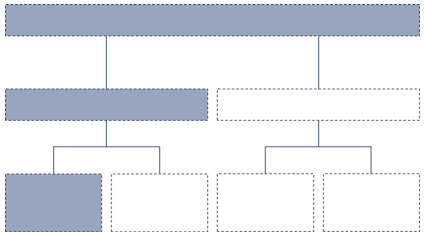



**Passive Abgrenzung (PRAP)**
(Bildung führt zu **Gewinnminderung**)

- **Leistungsschuld**
- **Einnahme** vor dem Abschlusszeitpunkt, Ertrag aber erst nach dem Abschlusszeitpunkt
- **Zum Beispiel:** Vorschüssig erhaltene Zahlung für den Verkauf eines Mehrzweckgutscheins an eine Kundin
- **Bilanzposten:** Passiver Rechnungsabgrenzungsposten (transitorisches Passivum)

# 9.2 Periodenabgrenzung
## 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung



### Buchungssätze ARAP

- **Buchung bei Auszahlung im aktuellen Geschäftsjahr: „Aufwand regulär einbuchen."**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Aufwandskonto** | … € | *an* | **Bank oder Kasse** | … € |

- **Buchung am Bilanzstichtag (31.12.): „Aufwand durch ARAP-Bildung stornieren."**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **ARAP** | … € | *an* | **Aufwandskonto** | … € |

- **Buchung im neuen Geschäftsjahr: „Einbuchen des Aufwands durch Auflösung des ARAP"**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Aufwandskonto** | … € | *an* | **ARAP** | … € |

# 9.2 Periodenabgrenzung
## 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung

**Beispiel: Aktiver transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten**

Bibi zahlt ihre monatliche Ladenmiete in Höhe von jeweils 800 € für Dezember x1 und Januar x2 in Höhe von insgesamt 1.600 € bereits am 1.12.x1 per Banküberweisung.

Wie ist der Sachverhalt **am 31.12.x1 und am 1.1.x2** bilanziell zu erfassen?

# 9.2 Periodenabgrenzung
## 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung

### Beispiel: Aktiver transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten - Lösung (1/2)

Da Bibi ihre Miete für Januar x2 bereits **im Voraus bezahlt** hat, ist hier ein **aktiver Rechnungsabgrenzungsposten** zu buchen (**ARAP**). Die Miete für Dezember x1 wird ganz normal als **Aufwand** erfasst.

- **Buchung bei Auszahlung im aktuellen Geschäftsjahr am 1.12.x1:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Mietaufwand** | 1.600 € | *an* | **Bank** | 1.600 € |

- **Buchung zur Abgrenzung der Miete für Januar x2 zum 31.12.x1:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **ARAP** | 800 € | *an* | **Mietaufwand** | 800 € |

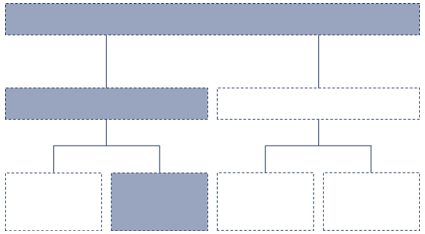
# 9.2 Periodenabgrenzung
## 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung

**Beispiel: Aktiver transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten - Lösung (2/2)**

- **Buchung zur Auflösung der Abgrenzung im neuen Geschäftsjahr 01.01.x2:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Mietaufwand** | 800 € | *an* | **ARAP** | 800 € |

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung



## Buchungssätze PRAP (1/2)

**Verbuchung** eines Geschäftsvorfalls, der zu einem transitorischen **passiven RAP** führt

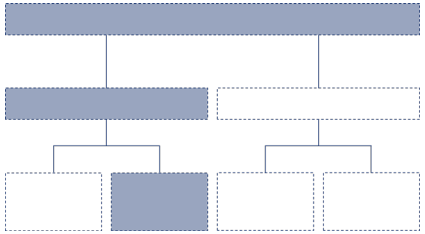
- **Buchung bei Einzahlung im aktuellen Geschäftsjahr: „Ertrag regulär einbuchen."**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Bank oder Kasse** | … € | *an* | **Ertragskonto** | … € |

- **Buchung am Bilanzstichtag (31.12.): „Ertrag durch PRAP-Bildung stornieren."**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Ertragskonto** | … € | *an* | **PRAP** | … € |

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung



## Buchungssätze PRAP (2/2)

- **Buchung im neuen Geschäftsjahr: „Ertrag einbuchen durch Auflösen des PRAP."**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| PRAP | … € | *an* | Ertragskonto | … € |

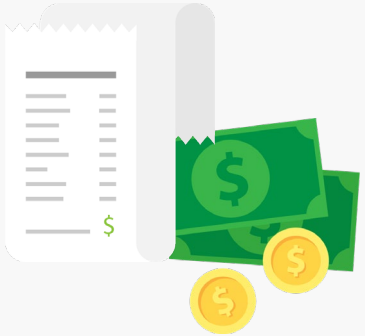
# 9.2 Periodenabgrenzung
## 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung

**Beispiel: Passiver transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten**

Bibi verkauft einen Mehrzweckgutschein für 50 €, der für verschiedene Eisprodukte oder Eisherstellungskurse bei ihr eingelöst werden kann.

Wie ist der **Mehrzweckgutschein zum 31.12.x1** bilanziell zu erfassen, wenn er noch nicht eingelöst wurde?

Wie ist der Sachverhalt bei **Einlösung des Mehrzweckgutscheins im neuen Jahr x2** zu erfassen?



# 9.2 Periodenabgrenzung
## 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung

**Beispiel: Passiver transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten - Lösung (1/2)**

Da der Mehrzweckgutschein für vieles einsetzbar ist, wird die **Umsatzsteuer** erst verbucht, wenn er eingelöst wird. Hier wird ein **passiver Rechnungsabgrenzungsposten** (**PRAP**) verwendet, um die Erlöse periodengerecht abzugrenzen. Die Erlöse gehören in x2, da Bibis Leistung in x1 noch nicht erbracht wurde, obwohl sie die Zahlung bereits erhalten hat. Demnach muss Bibi eine **Leistungsschuld** bilanzieren.

- **Buchung bei Einzahlung im aktuellen Geschäftsjahr zum 31.12.x1:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Kasse | 50 € | *an* | Umsatzerlöse | 50 € |

- **Buchung zur Abgrenzung der Umsatzerlöse zum 31.12.x1:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Umsatzerlöse | 50 € | *an* | PRAP | 50 € |

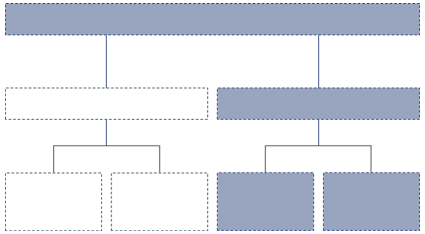
# 9.2 Periodenabgrenzung
## 9.2.2 Transitorische Rechnungsabgrenzung

**Beispiel: Passiver transitorischer Rechnungsabgrenzungsposten - Lösung (2/2)**

- **Buchungssatz bei Einlösung des Mehrzweckgutscheins im neuen Geschäftsjahr x2:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| PRAP | 50,00 € | *an* | Umsatzerlöse | 46,73 € |
| | | | Umsatzsteuer | 3,27 € |

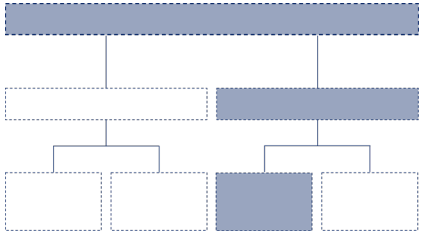
# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.3 Antizipative Rechnungsabgrenzung



## Formen der antizipativen Rechnungsabgrenzung

| Aktive Abgrenzung (Bildung führt zu Gewinnerhöhung) | Passive Abgrenzung (Bildung führt zu Gewinnminderung) |
|---|---|
| • **Einnahme nach** dem Abschussstichtag, **Ertrag** aber **vor** dem Abschlussstichtag<br>• **Zum Beispiel:** Noch zu erhaltene Zinszahlungen<br>• **Bilanzposten: Sonstige Forderungen** (antizipatives Aktivum) | • **Ausgabe nach** dem Abschlussstichtag, **Aufwand** aber **vor** dem Abschlussstichtag<br>• **Zum Beispiel:** Nachschüssig zu zahlende Miete<br>• **Bilanzposten: Sonstige Verbindlichkeiten** (antizipatives Passivum) |

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.3 Antizipative Rechnungsabgrenzung



## Buchungssätze Sonstige Forderungen

**Verbuchung** eines Geschäftsvorfalls, der zu einer **antizipativen** **aktiven Rechnungsabgrenzung** führt

- **Buchung im alten Geschäftsjahr zum Bilanzstichtag:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Sonstige Forderungen | ... € | *an* | Ertragskonto | ... € |

- **Einzahlung im neuen Geschäftsjahr:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Bank **oder** Kasse | ... € | *an* | Sonstige Forderungen | ... € |

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.3 Antizipative Rechnungsabgrenzung

**Beispiel: Aktiver antizipativer Rechnungsabgrenzungsposten**

Bibi hat im Dezember x1 aufgrund des hohen Bankguthabens des N.Icecreams einen Anspruch auf Zinszahlung in Höhe von 100 €. Diese Zinsen werden allerdings erst im Januar x2 auf dem Bankkonto des N.Icecreams gutgeschrieben.

Wie ist der **Anspruch auf die Zinszahlung zum 31.12.x1** bilanziell zu erfassen, auch wenn die Zinsen noch nicht auf dem Bankkonto gutgeschrieben wurden?

Wie ist der Sachverhalt bei **Einzahlung der Zinsen im Januar x2** zu erfassen?

Zum Video

# 9.2 Periodenabgrenzung
## 9.2.3 Antizipative Rechnungsabgrenzung

**Beispiel: Aktiver antizipativer Rechnungsabgrenzungsposten - Lösung**

Da die Zinserträge dem Geschäftsjahr x1 (Dezember) zuzurechnen sind, muss im aktuellen Geschäftsjahr ein **Zinsertrag** gebucht werden. Der entsprechende **Anspruch auf die Zinszahlung** wird als **Sonstige Forderung** erfasst und antizipiert somit die Zahlung im neuen Geschäftsjahr x2 (Januar).

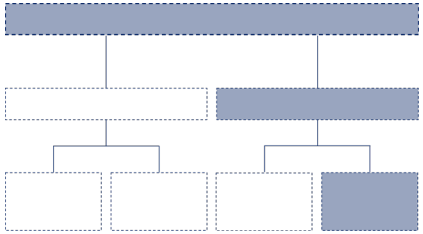
- **Buchung des Zinsanspruchs und des Zinsertrags im aktuellen Geschäftsjahr x1:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Sonstige Forderungen | 100 € | *an* | Zinsertrag | 100 € |

- **Buchung des Zahlungseingangs im neuen Geschäftsjahr x2:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Bank | 100 € | *an* | Sonstige Forderungen | 100 € |

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.3 Antizipative Rechnungsabgrenzung



**Buchungssätze Sonstige Verbindlichkeiten**

**Verbuchung** eines Geschäftsvorfalls, der zu einer **antizipativen passiven Rechnungsabgrenzung** führt

- **Buchung im alten Geschäftsjahr zum Bilanzstichtag:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Aufwandskonto** | ... € | *an* | **Sonstige Verbindlichkeiten** | ... € |

- **Auszahlung im neuen Geschäftsjahr:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Sonstige Verbindlichkeiten** | ... € | *an* | **Bank oder Kasse** | ... € |

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.3 Antizipative Rechnungsabgrenzung

**Beispiel: Passiver antizipativer Rechnungsabgrenzungsposten**

Bibi muss ihre Miete für Dezember x1 erst nachschüssig im Januar x2 zahlen. Die monatliche Miete beträgt 800 €.

Wie ist die Mietzahlung **zum 31.12.x1** bilanziell zu erfassen, auch wenn die Miete noch nicht an den Vermieter überwiesen wurde?

Wie ist der Sachverhalt bei **Überweisung der Miete im Januar x2** zu erfassen?

Zum Video

# 9.2 Periodenabgrenzung
# 9.2.3 Antizipative Rechnungsabgrenzung

**Beispiel: Passiver antizipativer Rechnungsabgrenzungsposten - Lösung**

Da die Mietaufwendungen dem Geschäftsjahr x1 (Dezember) zuzurechnen sind, muss im aktuellen Geschäftsjahr x1 **Mietaufwand** gebucht werden. Die entsprechende **Zahlungsverpflichtung** wird als **Sonstige Verbindlichkeit** erfasst und antizipiert somit die **Auszahlung** im neuen Geschäftsjahr x2 (Januar).

- **Buchung des Mietaufwands und der Zahlungsverpflichtung im aktuellen Geschäftsjahr x1:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Mietaufwand** | 800 € | *an* | **Sonstige Verbindlichkeiten** | 800 € |

- **Buchung des Zahlungsausgangs im neuen Geschäftsjahr x2:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Sonstige Verbindlichkeiten** | 800 € | *an* | **Bank** | 800 € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.1 Überblick

### Jahresabschluss

- Stellt den **Abschluss der Geschäftsperiode** dar
- Produkt der Buchführung
- Gesetzliche Verpflichtung zur Erstellung und zur 10-jährigen Aufbewahrung (§ 242 HGB)
- **Informations- und Rechenschaftsfunktion:** Informationsbedarf externer Adressaten decken
- **Erfolgsermittlungsfunktion:** anhand von Bilanz und GuV den Gewinn oder Verlust ermitteln

  → Bewertung des Unternehmens

  → Grundlage der Besteuerung und der Gewinnverteilung
- **Kontroll- und Dokumentationsfunktion**
- **Planungsfunktion:** Grundlage für zukünftige unternehmerische Entscheidungen

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
# 9.3.1 Überblick

## Überblick

- Jahresabschluss muss jegliche **Aufwendungen**, **Erträge**, **Schulden**, **Vermögensgegenstände** sowie (**aktive** und **passive**) **Rechnungsabgrenzungsposten** enthalten
- **Mindestbestandteile** des Jahresabschlusses:
  - **Bilanz** und
  - **GuV**
- Weitere mögliche Bestandteile hängen von der **Rechtsform** und der **Kapitalmarktorientierung** ab:
  - Anhang
  - Segmentberichterstattung
  - Kapitalflussrechnung
  - Eigenkapitalspiegel

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.1 Überblick

**Zunächst grobe Vorgehensweise**

1. Schritt: Ermittlung der **Endbestände (= Salden)** aller **aktiven und passiven Bestandskonten**

   → Abschluss über **Schlussbilanzkonto (SBK)**

2. Schritt: Ermittlung der **Salden** aller **Aufwands- und Ertragskonten**

   → Abschluss über **GuV-Konto**

3. Schritt: Abschließen von **(1) GuV-Konto und (2) Privatkonto** über das **Eigenkapitalkonto**

4. Schritt: Abschließen des **Eigenkapitalkonto** über das **Schlussbilanzkonto (SBK)**

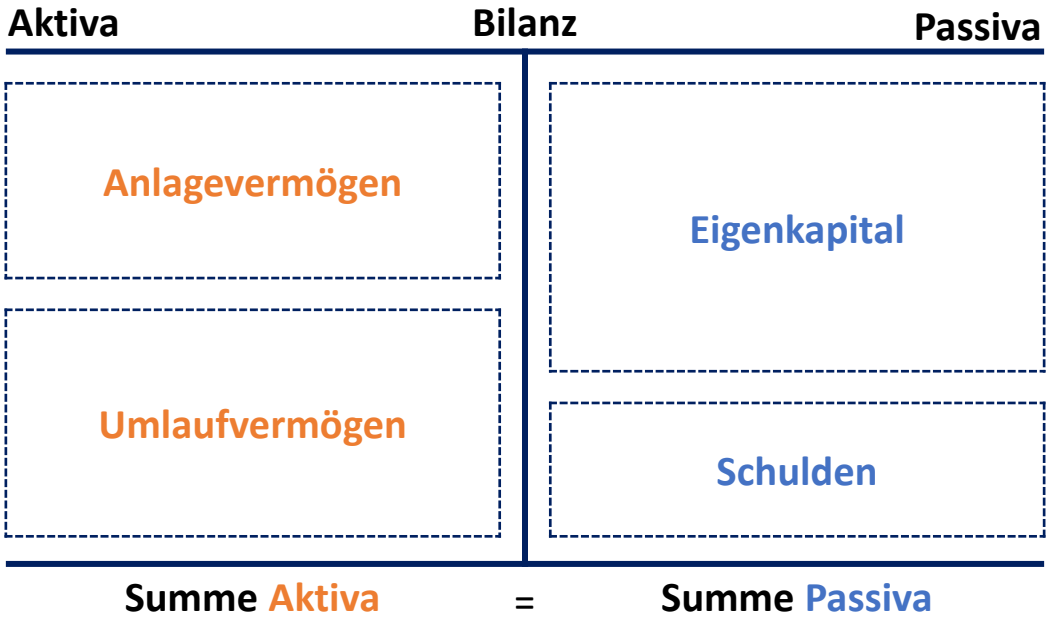
5. Schritt: Ableiten der **Bilanz** aus dem **Schlussbilanzkonto (SBK)**

6. Schritt: Ableiten der **GuV (Staffelform)** aus dem **GuV-Konto**

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.1 Überblick

**Zur Erinnerung…**

**Bilanz:** Überblick über **Vermögen**, **Eigenkapital** und **Schulden** eines Unternehmens zu Beginn und am Ende eines Geschäftsjahres



# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
# 9.3.2 Abschluss von Bestandskonten

## 1. Schritt: Abschluss von Bestandskonten (1/6)

- Erfolgt nach Eintragung des **Anfangsbestands (AB)** und der Buchung **laufender Geschäftsvorfälle (Zugänge/Abgänge)**

**Ablaufschema:**

(1) Addieren der jeweiligen Werte auf der Soll- und der Haben-Seite

(2) Die Summe der wertmäßig **größeren Seite** wird auf die wertmäßig **kleinere Seite übertragen**

(3) Ermittlung des **Saldos (= Endbestand (EB))** auf der wertmäßig kleineren Seite als **Unterschiedsbetrag** zwischen **Soll** und **Haben**

(4) Eintragen des **Saldos (= EB)** auf der wertmäßig **kleineren** Seite …
- Ausgleich des Kontos im Soll und im Haben

(5) … und gleichzeitig den **Endbestand (= Saldo)** in der **Schlussbilanzkonto (SBK)** vermerken
- Buchungssatz löst (4) und (5) gleichzeitig aus

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.2 Abschluss von Bestandskonten

### 1. Schritt: Abschluss von Bestandskonten (2/6)

**Soll-Saldo**

| Soll | Konto | Haben |
|---|---|---|
| $S_1$ | | $H_1$ |
| ... | | ... |
| ... | | $H_m$ |
| ... | Saldo (4) | $\Delta$ |
| ... | | |
| $S_n$ | | |
| | $\sum^{n}_{k=1} S_k$ (1) | |

(2) (3)

**Haben-Saldo**

| Soll | Konto | Haben |
|---|---|---|
| $S_1$ | | $H_1$ |
| ... | | ... |
| $S_n$ | | ... |
| Saldo (4) | $\Delta$ | ... |
| | | ... |
| | | $H_m$ |
| (1) | | $\sum^{m}_{k=1} H_k$ |

(3) (2)

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
# 9.3.2 Abschluss von Bestandskonten

## 1. Schritt: Abschluss von Bestandskonten (3/6)

- **Keine** „einfache“ **Übertragung** des ermittelten Endbestands
  - Das Konto wird mit Hilfe eines **Buchungssatzes** abgeschlossen
  - Der **Saldo (= Endbestand)** von Bestandskonten wird in das **Schlussbilanzkonto (SBK)** übertragen
- Abschlussbuchung bei **Aktivkonten** (i.d.R. Soll-Saldo):

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Schlussbilanzkonto** | … € | *an* | **Aktivkonto** | … € |

- Abschlussbuchung bei **Passivkonten** (i.d.R. Haben-Saldo):

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Passivkonto** | … € | *an* | **Schlussbilanzkonto** | … € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.2 Abschluss von Bestandskonten

### 1. Schritt: Abschluss von Bestandskonten (4/6)

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Schlussbilanzkonto** | … € | *an* | **Aktivkonto** | … € |
| **Passivkonto** | … € | *an* | **Schlussbilanzkonto** | … € |

| **Soll** | **Aktivkonto** | **Haben** |
|---|---|---|
| Anfangsbestand | Abgänge | |
| Zugänge | Endbestand / Saldo | |

| **Soll** | **Passivkonto** | **Haben** |
|---|---|---|
| Abgänge | Anfangsbestand | |
| Endbestand / Saldo | Zugänge | |

| **Soll** | **Schlussbilanzkonto** | **Haben** |
|---|---|---|
| Salden (Endbestände) der **Aktivkonten** | Salden (Endbestände) der **Passivkonten** | |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.2 Abschluss von Bestandskonten

**1. Schritt: Abschluss von Bestandskonten (5/6)**

**Beispiel:** Konto **Bank** ist ein **aktives Bestandskonto**

| **Soll** | | **Bank** | | | **Haben** |
|---|---|---|---|---|---|
| 01.01. | Anfangsbestand | 0,00 € | | Abgänge | 64.427,09 € |
| | Zugänge | 80.620,00 € | 31.12. | Endbestand | 16.192,91 € |
| Summe | | 80.620,00 € | Summe | | 80.620,00 € |

**Abschlussbuchung am 31.12.x1:**

| **Konto** | **Soll** | | **Konto** | **Haben** |
|---|---|---|---|---|
| **Schlussbilanzkonto** | 16.192,91 € | *an* | **Bank** | 16.192,91 € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.2 Abschluss von Bestandskonten

**1. Schritt: Abschluss von Bestandskonten (6/6)**

**Beispiel:** Konto **Bankkredit** ist ein **passives Bestandskonto**

| **Soll** | | **Bankkredit** | | | **Haben** |
|---|---|---|---|---|---|
| | Abgänge | 10.744,00 € | 01.01. | Anfangsbestand | 0,00 € |
| 31.12. | Endbestand | 19.256,00 € | | Zugänge | 30.000,00 € |
| Summe | | 30.000,00 € | Summe | | 30.000,00 € |

**Abschlussbuchung am 31.12.x1:**

| **Konto** | **Soll** | | **Konto** | **Haben** |
|---|---|---|---|---|
| **Bankkredit** | 19.256,00 € | *an* | **Schlussbilanzkonto** | 19.256,00 € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.3 Abschluss von Vorsteuer und Umsatzsteuer

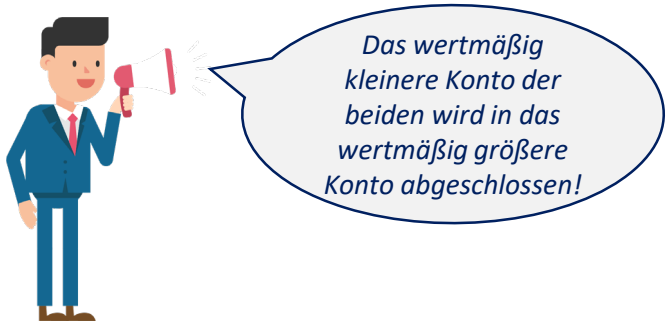
**1. Schritt: Abschluss der Bestandskonten Vorsteuer und Umsatzsteuer**

| Soll | Vorsteuer | | Haben |
|---|---|---|---|
| Zugänge | 300 € | Saldo | 300 € |

| Soll | Umsatzsteuer | | Haben |
|---|---|---|---|
| | | Zugänge | 800 € |

| Soll | Umsatzsteuer | | Haben |
|---|---|---|---|
| VSt. | 300 € | USt. | 800 € |
| Saldo | 500 € | | |

| Soll | Schlussbilanzkonto | | Haben |
|---|---|---|---|
| | | USt. | 500 € |



# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.3 Abschluss von Vorsteuer und Umsatzsteuer

**1. Schritt: Beispiel zum Abschluss von Vorsteuer und Umsatzsteuer**

**Abschluss des Kontos Vorsteuer über das Konto Umsatzsteuer**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Umsatzsteuer | 300 € | *an* | Vorsteuer | 300 € |

**Abschluss des Kontos Umsatzsteuer über das Schlussbilanzkonto (SBK)**

| Soll | Umsatzsteuer | | Haben |
|---|---|---|---|
| VSt. | 300 € | USt. | 800 € |
| Saldo | 500 € | | |

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Umsatzsteuer | 500 € | *an* | Schlussbilanzkonto | 500 € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.4 Abschluss der Erfolgskonten

**2. Schritt: Abschluss von Erfolgskonten über das GuV-Konto**

| Soll | Aufwandskonto 1 | Haben |
|---|---|---|
| ... | Saldo $A_1$ | |

| Soll | Ertragskonto 1 | Haben |
|---|---|---|
| Saldo $E_1$ | | ... |

| Soll | Aufwandskonto 2 | Haben |
|---|---|---|
| ... | Saldo $A_2$ | |

| Soll | Ertragskonto 2 | Haben |
|---|---|---|
| Saldo $E_2$ | | ... |

| Soll | GuV-Konto | Haben |
|---|---|---|
| Saldo $A_1$ | | Saldo $E_1$ |
| Saldo $A_2$ | | Saldo $E_2$ |
| ... | | ... |
| Saldo $A_n$ | | Saldo $E_m$ |
| *Gewinn* | | *Verlust* |
| $\sum A_i$ | | $\sum E_i$ |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.4 Abschluss der Erfolgskonten

**2. Schritt: Abschluss der Erfolgskonten über das GuV-Konto**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| GuV-Konto | ... € | *an* | Aufwandskonto | ... € |
| Ertragskonto | ... € | *an* | GuV-Konto | ... € |

**Soll** **Aufwandskonto** **Haben**

Aufwendungen | Saldo

**Soll** **Ertragskonto** **Haben**

Saldo | Erträge

**Soll** **GuV-Konto** **Haben**

Salden der **Aufwandskonten** | Salden der **Ertragskonten**

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.4 Abschluss der Erfolgskonten

**2. Schritt: Abschluss von Erfolgskonten über das GuV-Konto**

**Beispiel:** Konto **Aufwand aus Verbrauch** ist ein **Aufwandskonto**

| **Soll** | **Aufwand aus Verbrauch** | | **Haben** |
|---|---|---|---|
| Zugänge | 5.427,00 € | Saldo | 5.427,00 € |
| Summe | 5.427,00 € | Summe | 5.427,00 € |

**Abschlussbuchung am 31.12.x1:**

| **Konto** | **Soll** | | **Konto** | **Haben** |
|---|---|---|---|---|
| **GuV-Konto** | 5.427,00 € | *an* | **Aufwand aus Verbrauch** | 5.427,00 € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.4 Abschluss der Erfolgskonten

**2. Schritt: Abschluss von Erfolgskonten über das GuV-Konto**

**Beispiel:** Konto **Umsatzerlöse** ist ein **Ertragskonto**

| **Soll** | **Umsatzerlöse** | | **Haben** |
|---|---|---|---|
| Saldo | 35.344,87 € | Zugänge | 35.344,87 € |
| Summe | 35.344,87 € | Summe | 35.344,87 € |

**Abschlussbuchung am 31.12.x1:**

| **Konto** | **Soll** | | **Konto** | **Haben** |
|---|---|---|---|---|
| **Umsatzerlöse** | 35.344,87 € | *an* | **GuV-Konto** | 35.344,87 € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.5 Abschluss des GuV-Kontos

### 3. Schritt: Abschließen des GuV-Kontos im Fall eines Gewinns (1/2)

| Soll | GuV-Konto | Haben |
|---|---|---|
| Aufwendungen | | Erträge |
| Gewinn | | |
| Summe Soll | = | Summe Haben |

**Habensaldo = Gewinn (Erträge > Aufwendungen)**

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.5 Abschluss des GuV-Kontos

### 3. Schritt: Abschließen des GuV-Kontos im Fall eines Gewinns (2/2)

- **Buchungssatz im Fall eines Gewinns:**

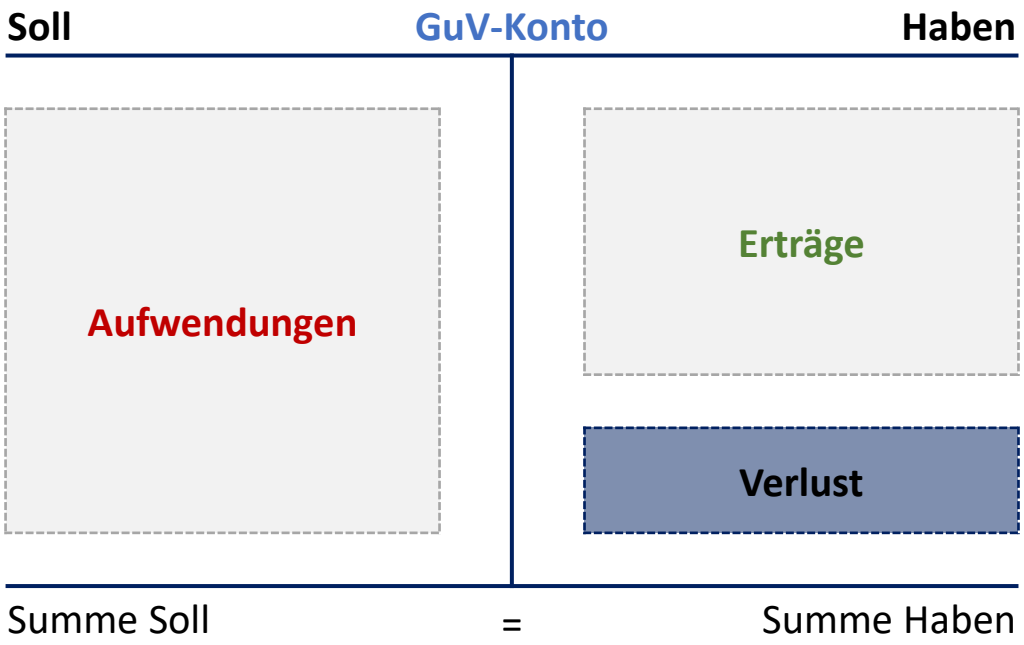
| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| GuV-Konto | … € | *an* | Eigenkapital | … € |

| Soll | GuV-Konto | Haben |
|---|---|---|
| Aufwendungen | Erträge | |
| **Jahresüberschuss (Gewinn)** | | |

| Soll | Eigenkapital | Haben |
|---|---|---|
| Entnahmen | Anfangsbestand | |
| Endbestand | Einlagen | |
| | **Jahresüberschuss (Gewinn)** | |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.5 Abschluss des GuV-Kontos

### 3. Schritt: Abschließen des GuV-Kontos im Fall eines Verlusts (1/2)




**Sollsaldo = Verlust (Erträge < Aufwendungen)**

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.5 Abschluss des GuV-Kontos

### 3. Schritt: Abschließen des GuV-Kontos im Fall eines Verlusts (2/2)

- **Buchungssatz im Fall eines Verlusts:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Eigenkapital | ... € | *an* | GuV-Konto | ... € |

| Soll | Eigenkapital | Haben |
|---|---|---|
| Entnahmen | Anfangsbestand | |
| **Jahresfehlbetrag (Verlust)** | Einlagen | |
| Endbestand | | |

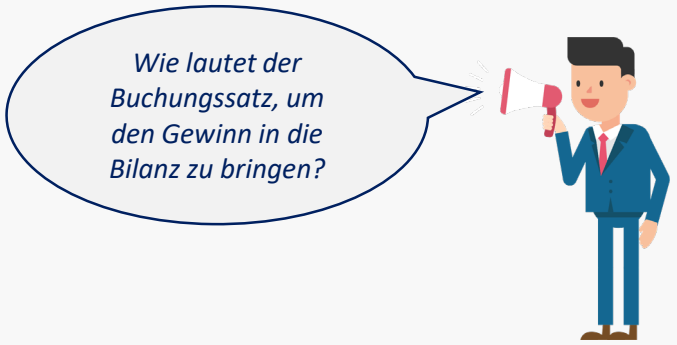
| Soll | GuV-Konto | Haben |
|---|---|---|
| Aufwendungen | Erträge | |
| | **Jahresfehlbetrag (Verlust)** | |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.5 Abschluss des GuV-Kontos

### 3. Schritt: Beispiel zum Abschluss des GuV-Kontos

**GuV-Konto**

| Soll | in Euro zum 31.12.x1 | Haben | |
|---|---|---|---|
| Aufwand aus Verbrauch | 5.427,00 | Umsatzerlöse | 35.344,87 |
| Bestandsminderung | 5.806,05 | Bestandsmehrung | 5.887,80 |
| Gewährte Boni | 37,38 | Erhaltene Skonti | 0,00 |
| Mietaufwand | 9.600,00 | Erlöse aus Privatentnahmen | 9,35 |
| Zinsaufwand | 1.256,00 | Lieferantenboni | 0,00 |
| Abschreibungsaufwand | 4.789,01 | | |
| Außerplanmäßige Abschreibungen | 3.700,63 | | |
| Aufwand für Prozesskosten-rückstellungen | 500,00 | | |
| Abschreibung auf zweifelhafte Forderungen | 149,53 | | |
| Aufwand aus Beratungstätigkeit | 200,00 | | |
| Zuführung Pauschalwert-berichtigung | 32,71 | | |
| **Jahresüberschuss (Gewinn)** | **9.743,71** | | |
| **Summe** | **41.242,02** | **Summe** | **41.242,02** |



# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.5 Abschluss des GuV-Kontos

**3. Schritt: Beispiel zum Abschluss des GuV-Kontos - Lösung**

**Abschlussbuchung zum 31.12.x1:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| GuV-Konto | 9.743,71 € | *an* | Eigenkapital | 9.743,71 € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
# 9.3.6 Abschluss des Privatkontos

**3. Schritt: Abschluss des Privatkontos (1/3)**

- **Kein Anfangsbestand**, Saldo zum Kontenabschluss
- Privatentnahmen und Privateinlagen sind **Stromgrößen**
  - Konten, die Stromgrößen abbilden (bspw. Erfolgskonten, GuV-Konto), haben **keinen** Anfangsbestand**!**
- Abschluss erfolgt über das **Eigenkapitalkonto**
- Buchung auf dem **Eigenkapitalkonto** erfolgt **nur am Ende des Geschäftsjahrs** und ist **erfolgsneutral**

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.6 Abschluss des Privatkontos

**3. Schritt: Abschluss des Privatkontos (2/3): Privatentnahmen > Privateinlagen (Soll-Saldo):**

| **Soll** | **Privatkonto** | **Haben** |
|---|---|---|
| Entnahme $_1$ | Einlage $_1$ | |
| Entnahme $_2$ | Einlage $_2$ | |
| ... | ... | |
| | **Soll-Saldo** | |
| Summe | Summe | |

| **Soll** | **Eigenkapital** | **Haben** |
|---|---|---|
| **Entnahmen** | Anfangsbestand | |
| Endbestand | Jahresüberschuss (Gewinn) | |

| **Soll** | **Privatkonto** | **Haben** |
|---|---|---|
| Entnahmen | Einlagen | |
| | **Soll-Saldo** | |

| **Konto** | **Soll** | | **Konto** | **Haben** |
|---|---|---|---|---|
| **Eigenkapital** | ... € | *an* | **Privatkonto** | ... € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.6 Abschluss des Privatkontos

**3. Schritt: Abschluss des Privatkontos (3/3): Privatentnahmen < Privateinlagen (Haben-Saldo):**

| **Soll** | **Privatkonto** | **Haben** |
|---|---|---|
| Entnahme $_1$ | | Einlage $_1$ |
| Entnahme $_2$ | | Einlage $_2$ |
| ... | | ... |
| **Haben-Saldo** | | |
| Summe | | Summe |

| **Soll** | **Privatkonto** | **Haben** |
|---|---|---|
| Entnahmen | | Einlagen |
| **Haben-Saldo** | → | |

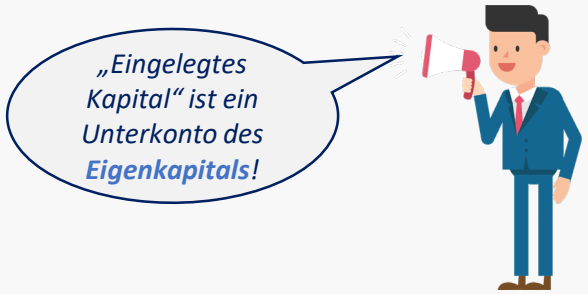
| **Soll** | **Eigenkapital** | **Haben** |
|---|---|---|
| Endbestand | | Anfangsbestand |
| | | **Einlagen** |
| | | Jahresüberschuss (Gewinn) |

| **Konto** | **Soll** | | **Konto** | **Haben** |
|---|---|---|---|---|
| **Privatkonto** | ... € | *an* | **Eigenkapital** | ... € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.6 Abschluss des Privatkontos

**3. Schritt: Beispiel zum Abschluss des Privatkontos**

| Soll | Privatkonto | | Haben | |
|---|---|---|---|---|
| Entnahme Kasse | 300,00 € | Einlage Fahrrad | 395,24 € |
| Entnahme Bank | 1.500,00 € | | |
| Entnahme Eigenverbrauch | 10,00 € | Saldo | 1.414,76 € |
| Summe | 1.810,00 € | Summe | 1.810,00 € |




**Abschlussbuchung zum 31.12.x1:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Eingelegtes Kapital (EK) | 1.414,76 € | *an* | Privatkonto | 1.414,76 € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.7 Abschluss des Eigenkapitalkontos

**4. Schritt: Abschluss des Eigenkapitalkontos über das Schlussbilanzkonto (SBK)**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Eigenkapital | ... € | *an* | Schlussbilanzkonto | ... € |

| Soll | Eigenkapital | Haben |
|---|---|---|
| Entnahmen | Anfangsbestand | |
| **Endbestand / Saldo** | Einlagen | |
| | Jahresüberschuss (Gewinn) | |

| Soll | Schlussbilanzkonto | Haben |
|---|---|---|
| Salden (Endbestände) der Aktivkonten | Salden (Endbestände) der Passivkonten | |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.7 Abschluss des Eigenkapitalkontos

**4. Schritt: Beispiel zum Abschluss des Eigenkapitalkontos**

| Soll | Eigenkapital | | Haben |
|---|---|---|---|
| Privatkonto | 1.414,76 € | Eingelegtes Kapital | 20.000,00 € |
| Saldo | 28.328,95 € | Jahresüberschuss | 9.743,71 € |
| Summe | 29.743,71 € | Summe | 29.743,71 € |

**Abschlussbuchung zum 31.12.x1:**

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| Eigenkapital | 28.328,95 € | *an* | Schlussbilanzkonto | 28.328,95 € |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
# 9.3.8 Schlussbilanzkonto und Schlussbilanz

## Verhältnis von Schlussbilanzkonto (SBK) und Schlussbilanz

- **Schlussbilanzkonto (SBK)** dient der **Übernahme** der **Endbestände** in die **Schlussbilanz** am Ende des Geschäftsjahres
- **Schlussbilanzkonto** ist ein rein formales Konto → Ausschließlich „Sammeln“ der Endbestände
- **Keine** spiegelverkehrte Abbildung der Bilanz
- **Unterschiede** zwischen Schlussbilanzkonto und Schlussbilanz (ansonsten inhaltliche Übereinstimmung):

| Schlussbilanzkonto (SBK) | Schlussbilanz |
|---|---|
| 1. Überschreiben mit **„Soll“** und **„Haben“** | 1. Überschreiben mit **„Aktiva“** und **„Passiva“** |
| 2. Jedes Konto erhält eigene Position | 2. Gleichartige Positionen werden zusammengefasst |
| 3. Es gibt **keine gesetzliche Vorschriften** | 3. Unterliegt **gesetzlichen Vorschriften** |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
## 9.3.8 Schlussbilanzkonto und Schlussbilanz

**5. Schritt: Ableiten der Schlussbilanz aus dem Schlussbilanzkonto (SBK)**

| **Soll** | **Schlussbilanzkonto** | **Haben** |
|---|---|---|
| Salden (Endbestände) der **Aktivkonten** | | Salden (Endbestände) der **Passivkonten** |

↓

| **Aktiva** | **Schlussbilanz** | **Passiva** |
|---|---|---|
| **Aktivkonten** | | **Passivkonten** |

# 9.3 Jahresabschlussbuchungen
# 9.3.9 Gewinn- und Verlustrechnung (Staffelform)

## 6. Schritt: Ableiten der Gewinn- und Verlustrechnung (Staffelform) aus dem GuV-Konto

| Soll | GuV-Konto | Haben |
|---|---|---|
| Salden (Endbestände) der **Aufwandskonten** | | Salden (Endbestände) der **Ertragskonten** |

**Gewinn- Verlustrechnung in EURO zum 31.12.X1**

| | | |
|---|---|---|
| **1.** | **Umsatzerlöse** | **35.382,25** |
| | Umsatzerlöse | 35.344,87 |
| | (- gewährte Boni) | - 37,38 |
| **2.** | **Erhöhung (Verminderung) des Bestands an fertigen Erzeugnissen** | **+ 81,75** |
| | Bestandsmehrung | 5.887,80 |
| | (- Bestandsminderung) | - 5.806,05 |
| **3.** | **Sonstige betriebliche Erträge** | **+ 9,35** |
| | Erlöse aus Privatentnahmen | 9,35 |
| **4.** | **Materialaufwand** | **- 5.427,00** |
| | Aufwand aus Verbrauch | 5.427,00 |
| **5.** | **Abschreibungen** | **- 8.671,88** |
| | Planmäßige Abschreibungen | 4.789,01 |
| | Außerplanmäßige Abschreibungen | 3.700,63 |
| | Zuführung Pauschalwertberechtigung | 32,71 |
| | Abschreibungen auf Forderungen | 149,53 |
| **6.** | **Sonstige betriebliche Aufwendungen** | **- 10.300,00** |
| | Mietaufwand | 9.600,00 |
| | Aufwand aus Beratungstätigkeit | 200,00 |
| | Aufwand Prozesskostenrückstellung | 500,00 |
| **7.** | **Zinsen und ähnliche Aufwendungen** | **- 1.256,00** |
| | Zinsaufwand | 1.256,00 |
| **8.** | **Jahresergebnis** | **= 9.743,71** |

# Key Takeaways (1/3)

## Pauschalwertberichtigung (PWB) von einwandfreien Forderungen

Einzelwertberichtigung (EWB) von zweifelhaften und uneinbringlichen Forderungen

*Die Einzelwertberichtigung wurde in Folge 8 besprochen.*

**Pauschalwertberichtigung (PWB) von einwandfreien Forderungen**

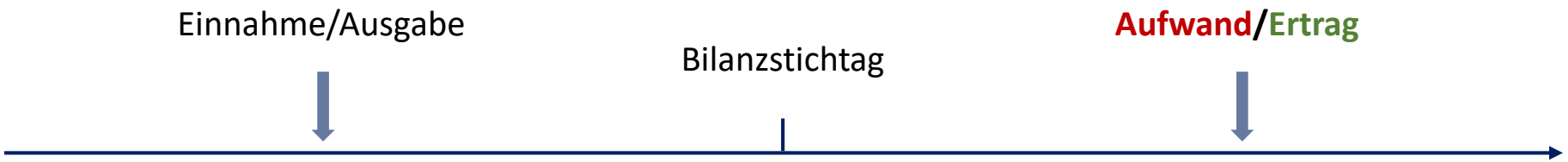
- Auch bei einwandfreien Forderungen wird ein **bestimmter Prozentsatz ausfallen**
- PWB erfolgt auf den **Forderungsbestand ohne zweifelhafte und uneinbringliche Forderungen** und **ohne Korrektur** der **Umsatzsteuer**
- Berechnung erfolgt vom **Nettobetrag** (i.d.R. ca. 3 - 7 %) und die **Verbuchung** erfolgt i.d.R. **indirekt**:

| Konto | Soll | | Konto | Haben |
|---|---|---|---|---|
| **Zuführung zu PWB** | ... € | *an* | **PWB auf Forderungen** | ... € |

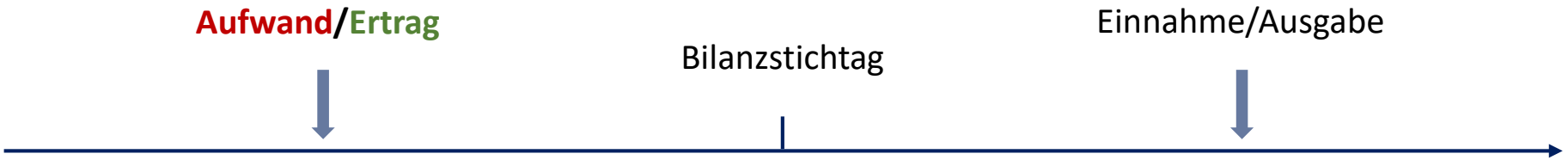
# Key Takeaways (2/3)

## Rechnungsabgrenzung

- **Transitorische Rechnungsabgrenzung** (**ARAP**/**PRAP**)




- **Antizipative Rechnungsabgrenzung** (**sonstige Forderungen**/**sonstige Verbindlichkeiten**)



# Key Takeaways (3/3)

**Vorgehensweise beim Erstellen des Jahresabschlusses**

1. Schritt: Ermittlung der **Endbestände (= Salden)** aller **aktiven und passiven Bestandskonten**

   → Abschluss über **Schlussbilanzkonto (SBK)**

2. Schritt: Ermittlung der **Salden** aller **Aufwands- und Ertragskonten**

   → Abschluss über **GuV-Konto**

3. Schritt: Abschließen von **(1) GuV-Konto und (2) Privatkonto** über das **Eigenkapitalkonto**

4. Schritt: Abschließen des **Eigenkapitalkonto** über das **Schlussbilanzkonto (SBK)**

5. Schritt: Ableiten der **Bilanz** aus dem **Schlussbilanzkonto (SBK)**

6. Schritt: Ableiten der **GuV (Staffelform)** aus dem **GuV-Konto**

# Übersicht der Kurzvideos zur Folge 9

Aktive und passive Rechnungsabgrenzung (ARAP und PRAP)

Einzelwertberichtigung und Pauschalwertberichtigung von Forderungen

Abschluss von Vorsteuer- und Umsatzsteuerkonto & Privat- und Eigenkapitalkonto

Abschluss der Bestandskonten und Schlussbilanzkonto

# In der nächsten Folge sehen Sie…

Zum Video