



Bilanzierung und Kostenrechnung – Übung 8

Sommersemester 2023

Maria Misiuda

Fachgebiet für Controlling und Rechnungslegung

<https://www.tu.berlin/accounting/>

Vorlesung



<https://befragung.tu-berlin.de/evasys/online.php?pswd=VMC93>

Übung



<https://befragung.tu-berlin.de/evasys/online.php?pswd=XF6AQ>



1. Forderungsbewertung
2. A32
3. Rechnungsabgrenzungsposten
4. A34
5. Rückstellungen
6. A36

Bilanzierung

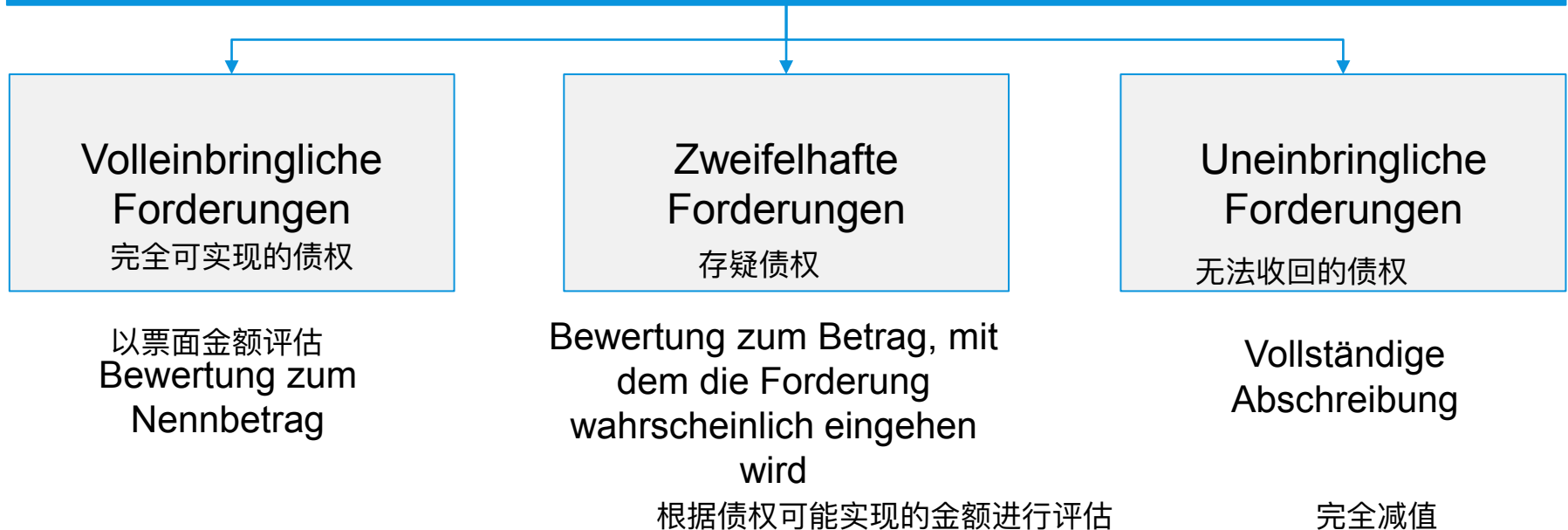
■ 债权是指企业对某项服务（货币支付或其他服务）的要求

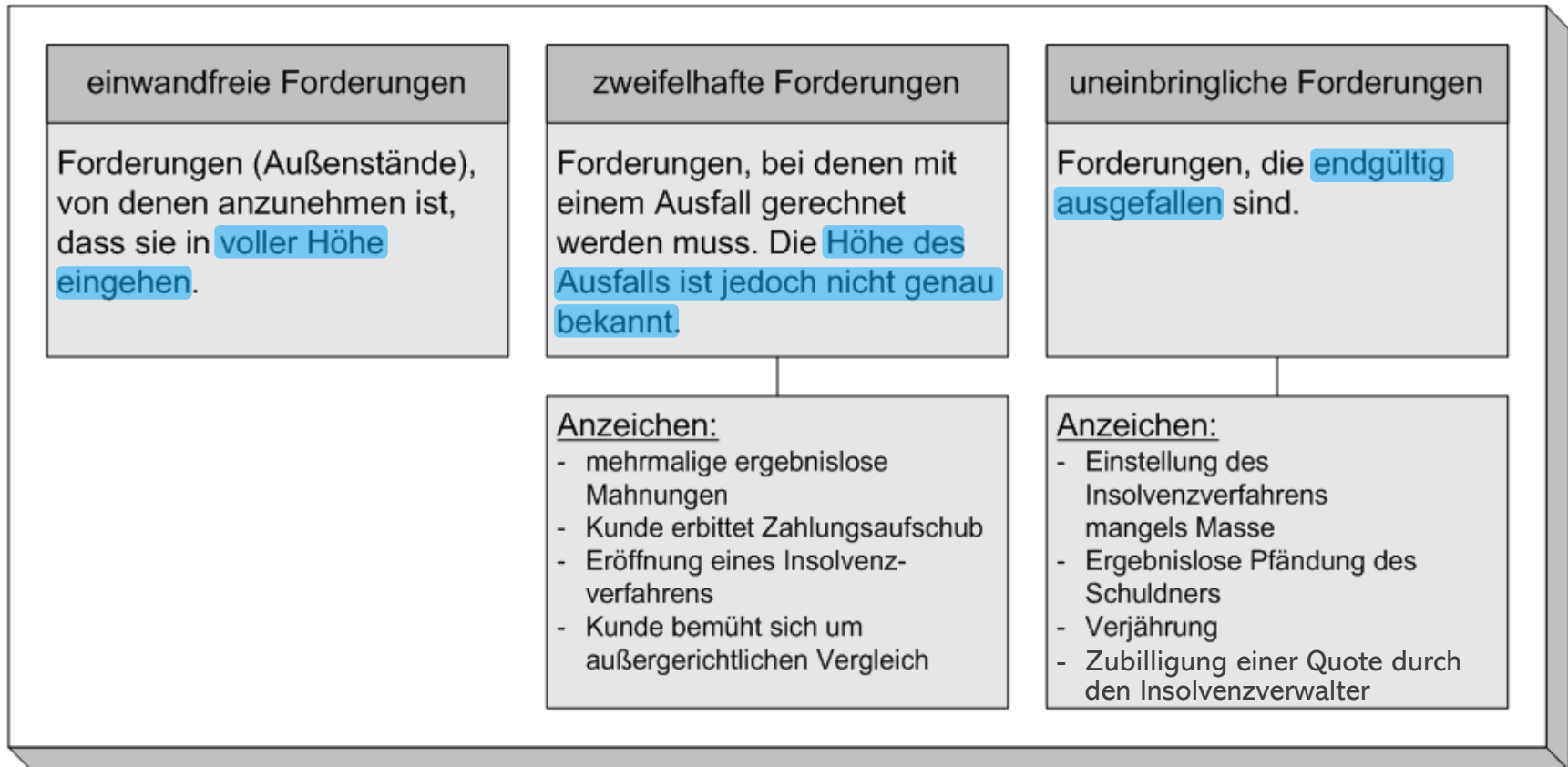
■ 企业面临着服务可能不会或只会部分提供的风险

■ 对债权的评估取决于其质量

- Unter **Forderungen** versteht man Ansprüche eines Unternehmens auf eine Leistung (Geldleistung oder sonstige Leistung)
- Das Unternehmen ist der Gefahr ausgesetzt, dass die Leistung nicht oder nur unvollständig geleistet wird
- Die Bewertung einer Forderung richtet sich nach ihrer „Güte“

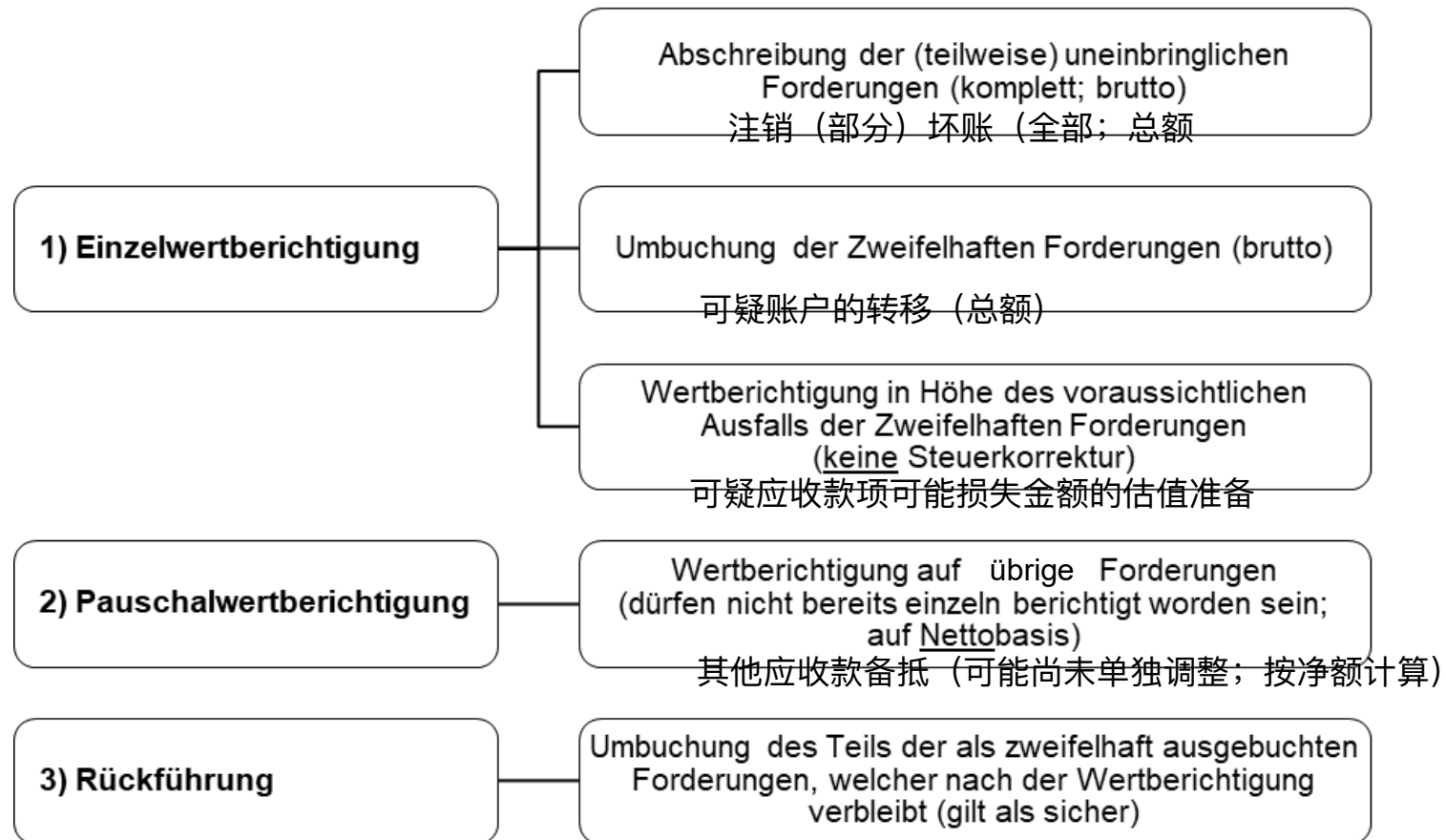
Klassifizierung von Forderungen entsprechend ihrer Güte





多次无果的催款通知，
客户请求付款延期，
开启破产程序，
客户努力寻求非诉讼和解协议

由于财产不足而停止破产程序，
债务人的查封没有结果，
债务已经到期，
破产管理人通过分配比例同意。



将已核销的应收款项中价值调整后仍存在的部分重分类为可疑
(视为确定)

Das Forderungskonto (L+L) der *GALLARDO AG* weist am 31.12.2021 einen Brutto-Forderungsbestand in Höhe von 107.100 € auf. Dieser setzt sich wie unten dargestellt zusammen.

Nennen Sie die erforderlichen Buchungssätze für die Forderungsberichtigungen auf Grundlage folgender Informationen:

1	Bei den zwei Forderungen über 4.760 € (brutto) und 7.140 € (brutto) werden Forderungsausfälle in Höhe von 50 % und 30 % vermutet.
2	Drei weitere Forderungen über insgesamt 23.800 € (brutto) sind definitiv uneinbringlich.
3	Auf den Forderungsbestand soll eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 3 % vorgenommen werden.

Forderungsabschreibung I

EWB - Einzelwertberichtigung

Bei den zwei Forderungen über 4.760 € (brutto) und 7.140 € (brutto) werden Forderungsausfälle in Höhe von 50 % und 30 % vermutet.

- ## Zweifelhafte Ford. 3.800

Forderungsabschreibung I

EWB - Einzelwertberichtigung

- EWB für uneinbringliche Forderungen.
- Abschreibung des uneinbringlichen Teils

- USt-Korrektur

PWB - Pauschalwertberichtigung

EWB - Einzelwertberichtigung

3 Auf den Forderungsbestand soll eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 3 % vorgenommen werden.

- PWB
- PWB auf die verbleibenden Forderungen.
 - Forderungsbestand (Beginn) minus EWB
 - $107.100 \text{ (brutto)} - [11.900 \text{ (brutto)} + 23.800 \text{ (brutto)}] = 71.400 \text{ (brutto)}$
 - $60.000 \text{ (netto)} \rightarrow 3 \% \rightarrow 1.800$

Abschreibungen auf Ford. LuL an

PWB auf Ford. LuL 1.800

预付款项（Rechnungsabgrenzungsposten, RAP）用作“缓冲区”，适用于以下情况：收入或支出发生的会计期间与经济发生的期间不一致。

Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) dienen als „Zwischenspeicher“ für Fälle, in denen gilt:

Periode, in der Einnahmen
bzw. Ausgaben anfallen

≠

Periode der wirtschaftlichen
Verursachung

Zu unterscheiden sind zwei Arten von RAP:

Transitorische RAP

暂时性预付款项（transitorische RAP）是指在资产负债表日期之后的一段特定时间内，代表着支出或收入的费用或收益

Ausgaben bzw. Einnahmen, die
Aufwand bzw. Ertrag für eine
bestimmte Zeit nach dem
Bilanzstichtag darstellen

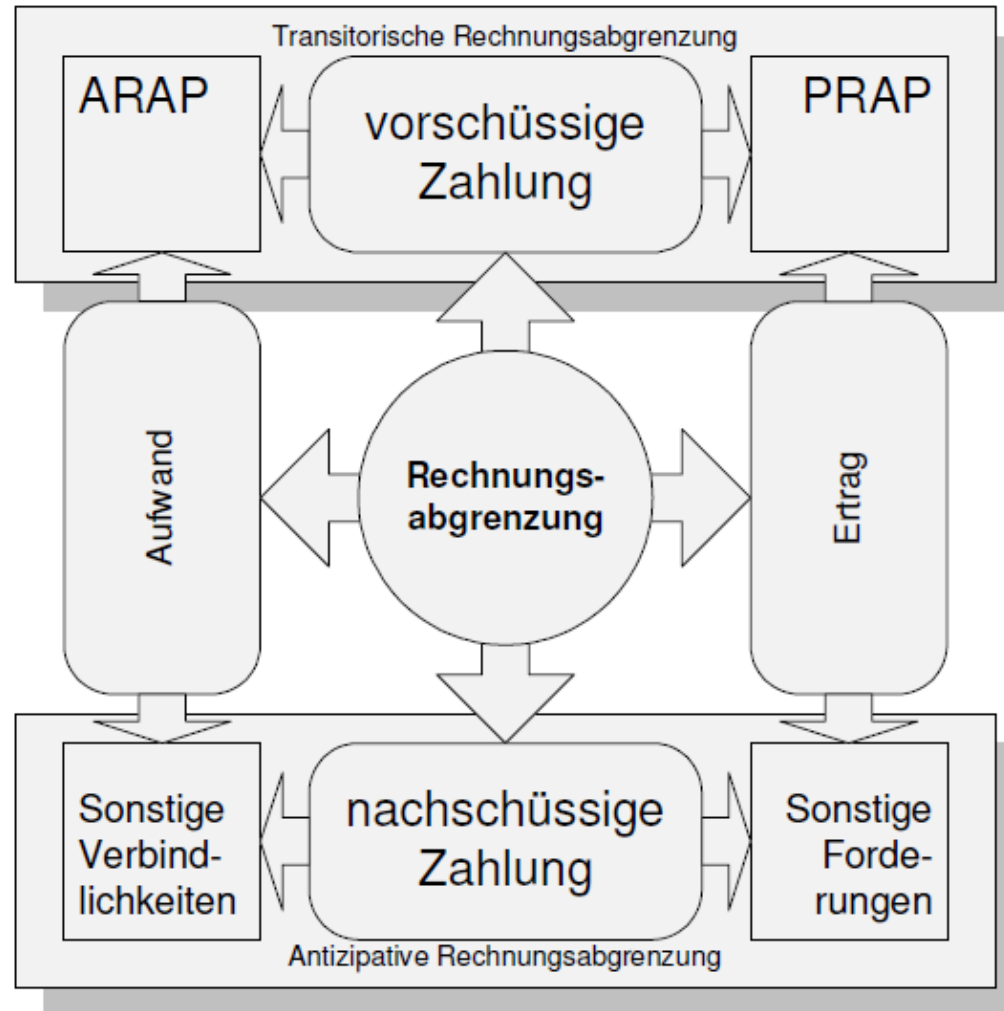
Antizipative RAP

Aufwendungen bzw. Erträge der
Abrechnungsperiode, die jedoch
erst nach dem Bilanzstichtag zu
Ausgaben bzw. Einnahmen
führen

预期性预付款项（antizipative RAP）是指在结算期内发生的费用或收入，但实际上在资产负债表日期之后才会导致支出或收入。

3. Rechnungsabgrenzungsposten

Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzung



"Nachschüssig"是指在某个时间段结束时进行支付的情况。意味着支付被延迟，并不是在时间段开始时进行。这可能适用于租金支付或租赁支付等情况，在该时间段结束时进行支付。 Bilanzierung und Kostenrechnung - Übung | Maria Misiuda | Folie 12

4. A34 aus dem Aufgabenkatalog

Rechnungsabgrenzungsposten I

Bilden Sie ggf. die Buchungssätze für folgende Geschäftsvorfälle des Jahres 2021 aus Sicht der *GALLARDO AG*.

Hinweis: Der Abschlussstichtag der *GALLARDO AG* ist der 31.12. eines jeden Jahres.

1	Im Januar 2021 zahlt die <i>GALLARDO AG</i> die Miete für Dezember 2020 in Höhe von 1.350 €.
2	Im Februar 2021 wird die Kfz-Steuer in Höhe von 1.200 € für ein Jahr bis inklusive Februar 2022 gezahlt.
3	Die Provision in Höhe von 200 € aus einem Vertrag des abgelaufenen Geschäftsjahres geht am 15.02.2021 ein.
4	Am 1. August 2021 wird die Versicherungsprämie von 300 € für die kommenden sechs Monate überwiesen.
5	Eine LKW-Leihgebühr von 6.000 € für die Monate September 2021 bis Februar 2022 wird im November 2021 an die <i>GALLARDO AG</i> gezahlt.

Stellen Sie weiterhin die Buchungssätze zur Auflösung der gebildeten Rechnungsabgrenzungsposten im Jahr 2022 auf.

1 Im Januar 2021 zahlt die *GALLARDO AG* die Miete für Dezember 2020 in Höhe von 1.350 €.

- Nachschüssig → Aufwand → sonst. Verb.

- Dez. 20:

Mietaufwand	an	Sonst. Verb. 1.350
--------------------	-----------	---------------------------

- Jan. 21:

Sonst. Verb.	an	Bank 1.350
---------------------	-----------	-------------------

2

Im Februar 2021 wird die Kfz-Steuer in Höhe von 1.200 € für ein Jahr inklusive Februar 2022 gezahlt.

Annahme: Bezahlung für ab März

- Vorschüssig → Aufwand → ARAP

- Feb. 21:

Sonst. Steueraufwand 1.000	an	Bank 1.200
ARAP 200		

- Jan. 22:

Sonst. Steueraufwand	an	ARAP 200
-----------------------------	-----------	-----------------

佣金、提成或津贴

3

Die Provision in Höhe von 200 € aus einem Vertrag des abgelaufenen Geschäftsjahres geht am 15.02.2021 ein.

- Nachschüssig → Ertrag → sonst. Ford.

- Dez. 20:

Sonst. Ford.	an	Provisionsertrag 200
---------------------	-----------	-----------------------------

- Feb. 21:

Bank	an	Sonst. Ford. 200
-------------	-----------	-------------------------

4

Am 1. August 2021 wird die Versicherungsprämie von 300 € für die kommenden sechs Monate überwiesen.

- Vorschüssig → Aufwand → ARAP

- Aug. 21:

Versicherungsaufwand 250	an	Bank 300
ARAP 50		

- Jan. 22:

Versicherungsaufwand 50	an	ARAP 50
--------------------------------	-----------	----------------

5

Eine LKW-Leihgebühr von 6.000 € für die Monate September 2021 bis Februar 2022 wird im November 2021 an die *GALLARDO AG* gezahlt. (6.000 €)

- Vorschüssig → Ertrag → PRAP

- Nov. 21:

Bank 6.000	an	Mietertrag 4.000
		PRAP 2.000

- Jan. 22:

PRAP	an	Mietertrag 2.000
-------------	-----------	-------------------------

Fremdkapital

- Alle Kapitalbeträge, die in absehbarer Zeit benötigt werden, um Verpflichtungen des Unternehmens gegenüber Dritten abzudecken.

在可预见的未来，为了履行公司对第三方的义务，所需的所有资本金额。

- Bestandteile:

负债准备金或备抵项

Verbindlichkeiten	Rückstellungen
<p>Verpflichtungen, die am Bilanzstichtag hinsichtlich ihrer Höhe und Fälligkeit nach feststehen.</p> <p>在资产负债表日期确定其金额和到期日的义务。</p>	<p>Verpflichtungen, die am Bilanzstichtag hinsichtlich ihres Eintretens und/oder ihrer Höhe nicht völlig, aber hinreichend sicher sind.</p>

在资产负债表日期，其发生和/或金额可能不完全确定，但具有足够的确定性的义务

形成负债准备金：

■ 形成负债准备金通过在相关的费用科目上进行对冲记账来实现 → 形成负债准备金是一项对业绩有影响的过程

■ 例如，在养老金准备金方面的费用科目为“养老金支出”

解决负债准备金：

情况1：负债准备金完全被使用

■ 解决负债准备金是一项对业绩无影响的过程，即损益表和股东权益不受解决的影响

情况2：负债准备金 < 实际费用

■ 解决金额等于使用金额，并对剩余金额进行业绩调整。→ 费用

情况3：负债准备金 > 实际费用

■ 解决金额等于使用金额，并对准备金金额和实际使用金额之间的差额进行业绩调整。→ 收入

Bildung von Rückstellungen

- Die Bildung von Rückstellungen erfolgt durch eine Gegenbuchung auf einem sachlich zugehörigen Aufwandskonto → Bildung einer Rückstellung ist ein erfolgswirksamer Vorgang
 - z.B. Konto „Aufwendungen für Altersversorgung“ bei Pensionsrückstellungen

Auflösung von Rückstellungen

Fall 1: Die Rückstellung wird in voller Höhe in Anspruch genommen.

- Die Auflösung der Rückstellung erfolgt erfolgsneutral, d.h. weder GuV noch Eigenkapital sind von der Auflösung betroffen

Fall 2: Rückstellung < tatsächlicher Aufwand

- Die Auflösung erfolgt in der Höhe der Beanspruchung erfolgsneutral, der restliche Betrag wird erfolgswirksam erfasst. → **Aufwand**

Fall 3: Rückstellung > tatsächlicher Aufwand

- Die Auflösung erfolgt in der Höhe der Beanspruchung erfolgsneutral, die Differenz zwischen zurückgestelltem und in Anspruch genommenem Betrag wird erfolgswirksam erfasst → **Ertrag**

Bilden Sie ggf. die Buchungssätze für folgende Geschäftsvorfälle aus Sicht der GALLARDO AG:

1	Im April wird der Verlust aus einem schwebenden Geschäft auf 2.000 € geschätzt. Im September erweist sich diese Annahme als unbegründet, es ist kein Verlust eingetreten.
2	<p>Für einen im Dezember eingetretenen Sturmschaden am Dach der Fabrikhalle wird eine Rückstellung gebildet. Der unverbindliche Kostenvoranschlag beträgt 4.000 €.</p> <p>Die Reparaturen werden im Februar ausgeführt.</p> <p><u>Bilden Sie die Buchungssätze für folgende drei Fälle:</u></p> <p>Reparaturkosten im Februar 4.760 € (inkl. VSt.: 760 €)</p> <p>Reparaturkosten im Februar 5.712 € (inkl. VSt.: 912 €)</p> <p>Reparaturkosten im Februar 4.165 € (inkl. VSt.: 665 €)</p>
3	Eine im Vorjahr gebildete Rückstellung für Prozesskosten in Höhe von 3.000 € wird nicht mehr benötigt.
4	Im laufenden Geschäftsjahr wird eine Reparatur an der Produktionsstätte nachgeholt, die im Vorjahr nicht mehr ausgeführt werden konnte. Im letzten Geschäftsjahr wurde dafür eine Rückstellung in Höhe von 6.000 € gebildet. Die Rechnung beträgt 6.600 € zuzüglich Umsatzsteuer und wird durch Banküberweisung beglichen.

1

Im April wird der Verlust aus einem schwebenden Geschäft auf 2.000 € geschätzt. Im September erweist sich diese Annahme als unbegründet, es ist kein Verlust eingetreten.

- Es wäre eine Drohverlustrückstellung, aber der Verlust aus dem schwebenden Geschäft tritt nicht ein und dies ist zum Stichtag bekannt. → kein Buchungssatz!

- Allgemein: Rückstellungen werden per *Aufwand an Rückstellung* gebildet (ohne Steuer).
 - 四月份估计来自一项悬而未决业务的损失为2,000欧元。到了九月，这一估计被证明是没有依据的，没有发生任何损失。
 - 这本应是一项预计损失准备金，但事实上未出现悬而未决业务的损失，而且这一情况在截止日期时已知。→ 没有会计分录！
 - 一般情况下，预计负债会以费用方式形成预计负债（不包括税收）。

2

Für einen im Dezember eingetretenen Sturmschaden am Dach der Fabrikhalle wird eine Rückstellung gebildet. Der unverbindliche Kostenvoranschlag beträgt 4.000 €.

Die Reparaturen werden im Februar ausgeführt.

Bilden Sie die Buchungssätze für folgende drei Fälle:

Reparaturkosten im Februar 4.760 € (inkl. VSt.: 760 €)

Reparaturkosten im Februar 5.712 € (inkl. VSt.: 912 €)

Reparaturkosten im Februar 4.165 € (inkl. VSt.: 665 €)

对于12月份发生在工厂大厅屋顶的风暴损坏，将形成一项预计负债。非约束性的费用估计为4,000欧元。修复工作将在2月份进行。

Reparaturaufwand

an

Rückstellung 4.000

(a): Nettokosten: 4.000 → **Rückstellung = tatsächlicher Aufwand**

Rückstellung 4.000

an

Bank 4.760

VSt 760

(b): Nettokosten: 4.800 → **Rückstellung < tatsächlicher Aufwand** → zusätzlich. Aufwand

Rückstellung 4.000

an

Bank 5.712

VSt 912

Sonst. betr. Aufwand 800

(c): Nettokosten: 3.500 → **Rückstellung > tatsächlicher Aufwand** → zusätzlich. Ertrag

Rückstellung 4.000

an

Bank 4.165

VSt 665

Sonst. betr. Ertrag 500

3

Eine im Vorjahr gebildete Rückstellung für Prozesskosten in Höhe von 3.000 € wird nicht mehr benötigt.

Rückstellungsbildung

Sonst. betr. Aufwand

an

Rückstellung 3.000

Rückstellungsauflösung

Rückstellung

an

Sonst. betr. Ertrag 3.000

4

Im laufenden Geschäftsjahr wird eine Reparatur an der Produktionsstätte nachgeholt, die im Vorjahr nicht mehr ausgeführt werden konnte. Im letzten Geschäftsjahr wurde dafür eine Rückstellung in Höhe von 6.000 € gebildet. Die Rechnung beträgt 6.600 € zuzüglich Umsatzsteuer und wird durch Banküberweisung beglichen.

在当前财务年度，对无法在前一年完成的生产设施进行了修复。上一个财务年度已经形成了一项6,000欧元的预计负债。账单金额为6,600欧元，加上销售税，并通过银行转账支付。

Rückstellungsbildung

Reparaturaufwand**an****Rückstellung 6.000**

Rückstellungsauflösung

Nettokosten sind 6.600 → Rückstellung < tatsächlicher Aufwand → zusätzlich. Aufwand

Rückstellung 6.000**an****Bank 7.854****VSt 1.254****Sonst. betr. Aufwand 600**

**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!**