

Bilanzierung und Kostenrechnung – 8. Tutorium Sommersemester 2023



1. **Forderungsabschreibungen**
2. **A33**
3. **Rechnungsabgrenzungsposten**
4. **A35**
5. **Rückstellungen**

Externes Rechnungswesen

einwandfreie Forderungen

Forderungen (Außenstände), von denen anzunehmen ist, dass sie in voller Höhe eingehen.

zweifelhafte Forderungen

Forderungen, bei denen mit einem Ausfall gerechnet werden muss. Die Höhe des Ausfalls ist jedoch nicht genau bekannt.

Anzeichen:

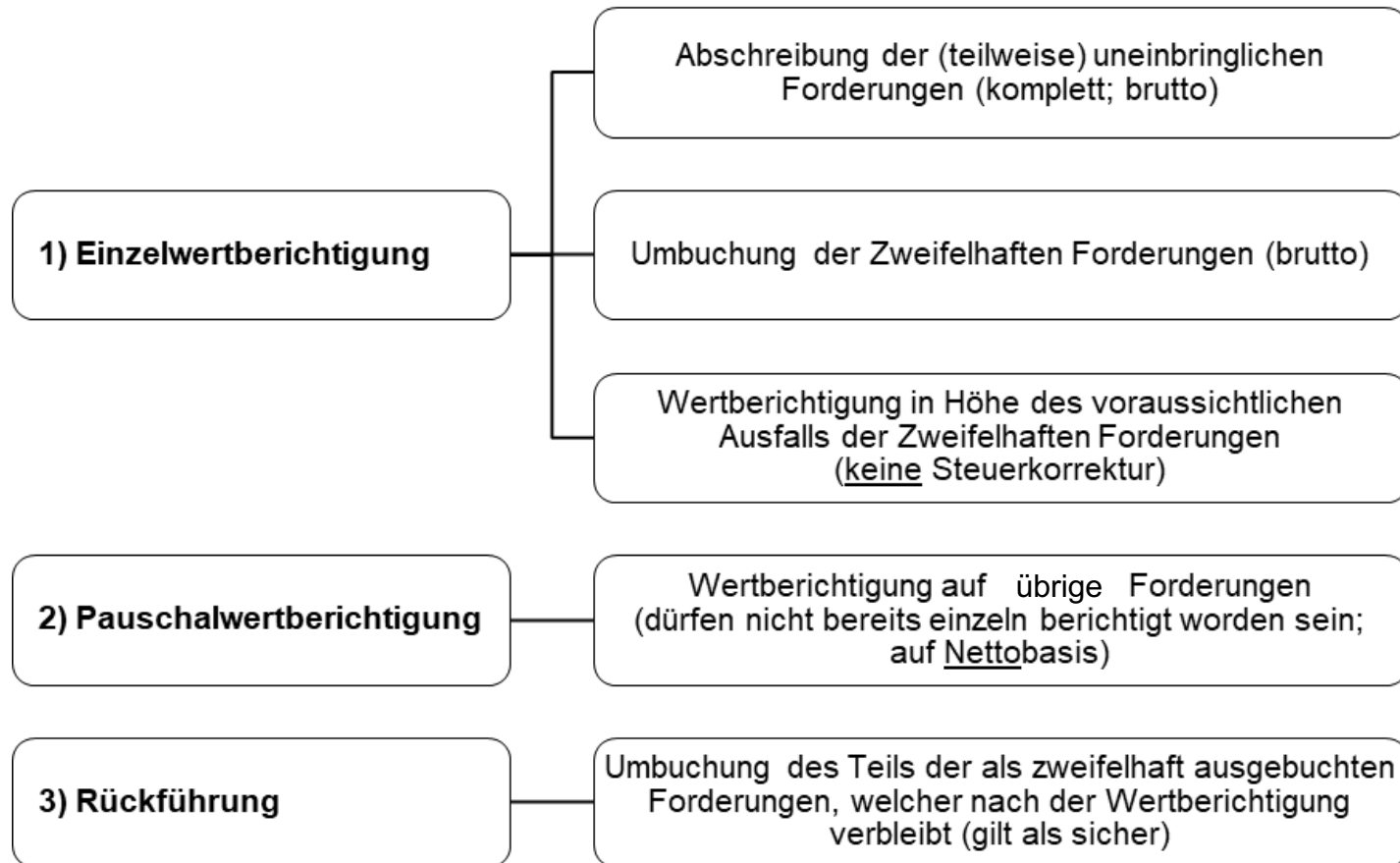
- mehrmalige ergebnislose Mahnungen
- Kunde erbittet Zahlungsaufschub
- Eröffnung eines Insolvenzverfahrens
- Kunde bemüht sich um außergerichtlichen Vergleich

uneinbringliche Forderungen

Forderungen, die endgültig ausgefallen sind.

Anzeichen:

- Einstellung des Insolvenzverfahrens mangels Masse
- Ergebnislose Pfändung des Schuldners
- Verjährung
- Zubilligung einer Quote durch den Insolvenzverwalter



根据破产管理员的通知, Impalla Motors已经开启了破产程序。他们给予了您原始债权的25%比例。关于Suxel GmbH, 您只听说了支付非常缓慢的传闻。因此, 您谨慎地预计会出现30%的损失。根据往年的经验, 您知道大约有2%的其他账单无法收到款项。

- a) 为Gallardo AG的债权进行单项减值准备。记账方式如何?
- b) 为Gallardo AG的债权进行整体减值准备。记账方式如何?
- c) 完成债权评估的记账工作。债权账户现在的最终余额是多少?
- d) 假设下一年收到对Suxel GmbH原始债权的90%。记账分录是什么?

Die GALLARDO AG hat ein vorläufiges Jahresergebnis von 500.000 €. Am Jahresende bestehen aber noch große offene Forderungen gegen folgende Kunden:

1	Impalla Motors	17.850 €
2	Suxel GmbH	23.800 €

Des Weiteren bestehen gegen weitere Kunden Kleinrechnungen (Rechnungsbeträge bis 5.000 €) in folgender Höhe:

3	Weitere Kundenrechnungen	41.650 €
---	--------------------------	----------

Wie Sie vom Insolvenzverwalter erfahren, wurde über die Impalla Motors das Insolvenzverfahren eröffnet. Ihnen wird eine Quote von 25 % Ihrer ursprünglichen Forderung zugebilligt. Über die Suxel GmbH sind Ihnen nur Gerüchte zu Ohren gekommen, dass Zahlungen nur sehr schleppend geleistet werden. Sie gehen daher vorsichtigerweise von einem Ausfall in Höhe von 30 % aus. Aus den Vorjahren wissen Sie, dass ca. 2 % der übrigen Rechnungen nicht bezahlt werden.

- a) Nehmen Sie die Einzelwertberichtigung für die Forderungen der Gallardo AG vor. Wie wird gebucht?
- b) Nehmen Sie die Pauschalwertberichtigung für die Forderungen der Gallardo AG vor. Wie wird gebucht?
- c) Schließen Sie die Forderungsbewertung buchungstechnisch ab. Welchen Endbestand weist das Forderungskonto nun aus?
- d) Gehen Sie davon aus, dass im Folgejahr 90 % der ursprünglichen Forderung gegen die Suxel GmbH eingehen. Wie lautet der Buchungssatz?

■ **A33 a)** Einzelwertberichtigung

für die IMPALLA Motors AG

offene Forderung i.H.v. 17.850€ \triangleq 15.000€ Ford. L+L + 2.850€ Ust.

Da die zugebilligte Insolvenzquote 25% beträgt, sind jeweils 75% abzuschreiben.

Abschreibung auf Forderung	11.250	an Forderungen L+L	13.387,50
Ust.	2.137,50		

für die SUXEL AG

Die Forderung ist als zweifelhaft auszubuchen und 30% sind abzuschreiben. Da es sich nur um Gerüchte handelt, darf noch **keine Umsatzsteuerkorrektur** vorgenommen werden (\Rightarrow netto)!

Zweifelhafte Forderungen	23.800	an Forderungen L+L	23.800
Abschreibung auf Forderung	6.000	an Zweifelhafte Forderungen	6.000

23800/1.19*0.3

- **A33 b) Pauschalwertberichtigung (PWB)** 单项减值准备仅适用于尚未进行个别减值准备的债权。此处仍不进行销售税调整 (⇒净额)。

Die PWB ist nur für die Forderungen durchzuführen, die noch nicht einzelwertberichtigt wurden. Auch hier erfolgt noch **keine Umsatzsteuerkorrektur** (⇒netto).

Abschreibung auf 700 an PWB auf Ford. L+L 700

Ford. L+L

$41690 / 1.19 * 0.02 = 700$

- **A33 c) buchungstechnischer Abschluss der Forderungsbewertung**

Um die Konten der Forderungsbewertung abzuschließen und den Endbestand des Forderungskontos zu errechnen, ist es hilfreich, die Konten aufzustellen und die Buchungen einzutragen:

PWB		Zweifelhafte Forderungen		Ust.	
Saldo: 700 → Ford. L+L	700	AB: 0	6.000	2.137,50	AB: 0
		23.800	Saldo: 17.800 → Ford. L+L	EB: 0	Saldo: 2.137,50 (hier vernachlässigt, wird mit Vst. verrechnet)
700	700		EB: 0		
		23.800	23.800	2.137,50	2.137,50

- Abschluss der Konten PWB und Zweifelhafte Forderungen:

Ford. L+L	17.800	an	Zw. Ford.	17.800
PWB auf Ford. L+L	700	an	Forderungen L+L	700

- Abschluss des Forderungskontos und der Abschreibung auf Forderungen:

Ford. L+L	
AB:	83.300
(= 17.850 + 23.800 + 41.650)	
	17.800
	13.387,50
	23.800
	700
EB:	63.212,50
	→ SBK
101100	101100

Abschreibung auf Ford.	
6000	Saldo: 17950
11250	→ GuV
700	
17950	17950

- **A33 d)** 90% der Suxel-Forderungen gehen im Folgejahr ein:

$0,9 * 23.800 = 21.420\text{€}$ gehen ein. Wir haben also 3.620€ zu viel abgeschrieben. Dies korrigieren wir nun:

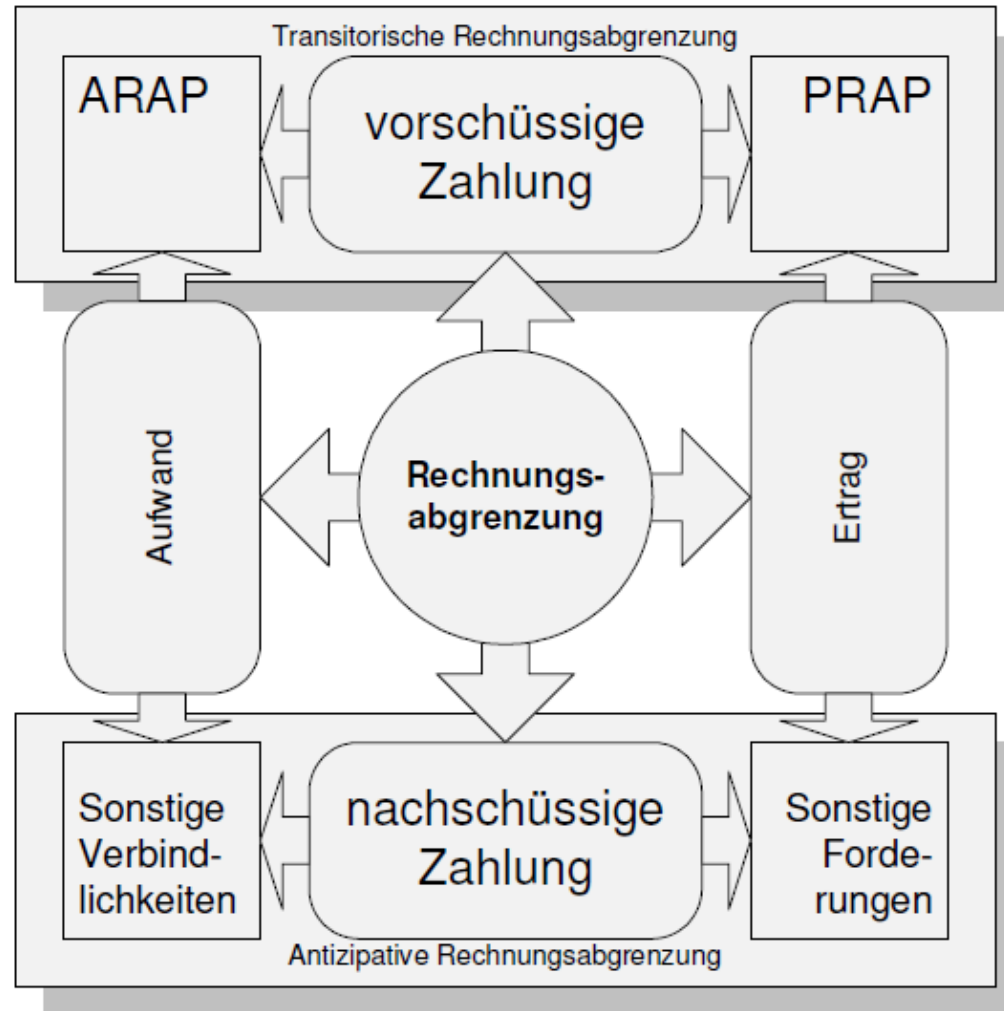
Bank	21.420	an	Forderungen L+L	17.800
Ust.	380		Sonstiger betrieblicher Ertrag	4.000

Da wir nun sicher wissen, dass die Forderung nicht eingegangen ist, dürfen wir auch die Umsatzsteuer korrigieren.

，既然我们确信债权没有收回，我们可以进行销售税的调整。

3. Rechnungsabgrenzungsposten

Antizipative und transitorische Rechnungsabgrenzung



- a) Nennen Sie die verschiedenen Arten von Rechnungsabgrenzungsposten.
 b) Beurteilen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle und buchen Sie diese.

Geschäftsvorfälle:

Die GALLARDO AG vermietet vom 1. November 2012 bis zum 30. April 2013 eine Lagerhalle an den Reifenhändler Reifen Treller. Diese überweisen die vollständige Miete, 14.400 €, bereits im Voraus am 3. November 2012.

Die GALLARDO AG zahlt die Versicherungsprämien der Vorführwagen jährlich im Voraus. Am 1. Juli 2012 werden 11.000 € an die Ollianz AG überwiesen. GALLARDO AG每年提前支付展示车辆的保险费。在2012年7月1日, 11,000欧元已汇款给Ollianz AG。

Die GALLARDO AG hat immense Liquiditätsschwierigkeiten. Die Nettolöhne für den Dezember 2012 können erst in der ersten Januarwoche mit Hilfe eines Bankdarlehens bezahlt werden. Die Lohnaufwendungen belaufen sich auf 200.000 €.

Für eine im November 2012 getätigte Provisionstätigkeit erhält die GALLARDO AG die Provision (50.000 €) jedoch erst im Februar 2013.

■ **A35 b)**

1. vorschüssige Zahlung & Ertrag → PRAP

Bank	14.400	an	Mietertrag	4.800
			PRAP	9.600

2. vorschüssige Zahlung & Aufwand → ARAP

VersicherungsA	5.500	an	Bank	11.000
ARAP	5.500			

3. Nachschüssige Zahlung & Aufwand → so. Vbl.

Lohnaufwand	200.000	an	So. Vbl.	200.000
-------------	---------	----	----------	---------

4. Nachschüssige Zahlung & Ertrag → so. Ford.

So. Ford.	50.000	an	Provisionsertrag	50.000
-----------	--------	----	------------------	--------

- Definition: Alle Kapitalbeiträge, die in absehbarer Zeit benötigt werden, um Verpflichtungen des Unternehmens gegenüber Dritten abzudecken
- Bestandteile des Fremdkapitals:

Verbindlichkeiten

Verpflichtungen, die am Bilanzstichtag hinsichtlich ihrer Höhe und Fälligkeit feststehen.

Rückstellungen

Verpflichtungen, die am Bilanzstichtag hinsichtlich ihres Eintretens und/oder ihrer Höhe nicht völlig, aber hinreichend sicher sind.

- Tatbestände, die eine Pflicht zur Bildung von Rückstellungen vorsehen:
 - Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten
 - Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften
 - Rückstellungen für im Geschäftsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Geschäftsjahr innerhalb von drei Monaten, oder für Abraumbeseitigung, die im folgenden Geschäftsjahr nachgeholt werden
 - Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden
 - *Für alle anderen Fälle besteht gem. § 249 Abs. 2 HGB ein Ansatzverbot*

规定形成负债准备的情况包括：

未确定债务的准备

预计未来会发生的潜在交易损失的准备

在当年未进行的维修费用，在下一会计年度内在三个月内补足，或者在下一会计年度进行的清理费用

提供无法律义务的保修的准备

根据HGB §249第2款，其他情况禁止计入准备。

- Tatbestände, die eine Pflicht zur Bildung von Rückstellungen vorsehen:
 - Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten
 - Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften
 - Rückstellungen für im Geschäftsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Geschäftsjahr innerhalb von drei Monaten, oder für Abraumbeseitigung, die im folgenden Geschäftsjahr nachgeholt werden
 - Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden
 - *Für alle anderen Fälle besteht gem. § 249 Abs. 2 HGB ein Ansatzverbot*

- Tatbestände, die eine Pflicht zur Bildung von Rückstellungen vorsehen:
 - Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten
 - Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften
 - Rückstellungen für im Geschäftsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Geschäftsjahr innerhalb von drei Monaten, oder für Abraumbeseitigung, die im folgenden Geschäftsjahr nachgeholt werden
 - Rückstellungen für Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden
 - *Für alle anderen Fälle besteht gem. § 249 Abs. 2 HGB ein Ansatzverbot*