

# Buchhaltung und Bilanzierung

---

## Bilanzierung des Fremdkapitals

## Inhalte dieser Einheit

- Fremdkapital
  - Rückstellungen
  - Verbindlichkeiten

## Das Fremdkapital in der Bilanz

### Vermögen

### Kapital

**A. Anlagevermögen**

**A. Eigenkapital**

**B. Umlaufvermögen**

**B. unversteuerte Rücklagen**

**C. Rechnungsabgrenzungsposten**

**C. Rückstellungen**

**D. Verbindlichkeiten**

**E. Rechnungsabgrenzungsposten**

## Definition von Rückstellungen

Rückstellungen sind potentielle **zukünftige**  
Zahlungsverpflichtungen.

- der Höhe nach ungewiss
  
- und/oder
  
- der Zeitpunkt des Anfalls ungewiss

## Gliederung der Rückstellungen

**Vermögen**

**Kapital**

**A. Anlagevermögen**

**B. Umlaufvermögen**

**C. Rechnungsab-  
grenzungsposten**

**C. Rückstellungen**

**I. Rückstellungen für  
Abfertigungen**

**II. Rückstellungen für  
Pensionen**

**III. Steuerrückstellungen**

**IV. sonstige  
Rückstellungen**

## Voraussetzung für die Bildung

**abgeschlossenes Rechtsgeschäft**

## Bildung der Rückstellung

- nur den Nettobetrag; keine USt.
- erfolgswirksame Buchung
- 80 % Regelung (steuerrechtlich)
- Möglichkeiten der Auflösung von Rückstellungen

## Rückstellungen versus Verbindlichkeiten

### Rückstellungen



### Verbindlichkeiten

Höhe und/oder Fälligkeit  
der Verpflichtung

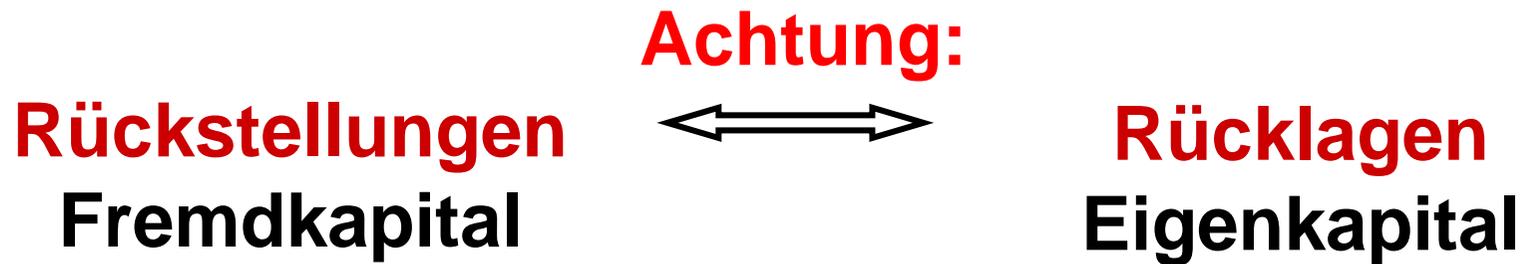
Grund, Höhe und Fälligkeit  
der Verpflichtung

**stehen nicht fest**

**stehen fest**

Verbindlichkeiten sind rechtliche  
Verpflichtungen gegenüber  
forderungsberechtigten Dritten  
Verrechnungsverbot

## Rückstellungen versus Rücklagen



## Rückstellungen – Buchungen

Buchung bei Bildung:

... Aufwandskonto	3... Rückstellungen für
-------------------	-------------------------

## Rückstellungen

### Auflösung von Rückstellungen

1. Rückstellungsbetrag = Rechnungsbetrag
2. Rückstellungsbetrag < Rechnungsbetrag
3. Rückstellungsbetrag > Rechnungsbetrag
4. Aufwand tritt nicht ein

#### ad 1.) Rückstellungsbetrag = Rechnungsbetrag

Buchung:

3... Rückstellung für ...	... Zahlungsmittelkonto
---------------------------	-------------------------

## Rückstellungen

### ad 2.) Rückstellungsbetrag < Rechnungsbetrag

Buchung:

3... Rückstellung für ... ... Aufwandskonto	... Zahlungsmittelkonto
--	-------------------------

### ad 3.) Rückstellungsbetrag > Rechnungsbetrag

Buchung:

3... Rückstellung für ...	... Zahlungsmittelkonto 47.. Ertr. aus Aufl v. Rückst.
---------------------------	---

### ad 4.) Aufwand tritt nicht ein

Buchung:

3... Rückstellung für ...	47.. Ertr. aus Aufl v. Rückst.
---------------------------	--------------------------------

## Gliederung der Verbindlichkeiten

**Vermögen**

**Kapital**

**A. Anlagevermögen**

**B. Umlaufvermögen**

**C. Rechnungsab-  
grenzungsposten**

**D. Verbindlichkeiten**

I. Anleihen

II. ... gegenüber Banken

III. erhaltene Anzahlungen

...

## Gliederung der Verbindlichkeiten

- Anleihen
- Verbindlichkeiten gegenüber Banken
- erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel
- Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
- Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
- sonstige Verbindlichkeiten

## Bewertung der Verbindlichkeiten

- handelsrechtlich: Rückzahlungsbetrag
- Geldbeschaffungskosten
- strenges Höchstwertprinzip  
(Wertschwankungen)
- Untergrenze: Entstehungswert