

Im Auftrag der



**Akademie für Gesundheits-  
und Sozialberufe**

# Einführung Buchführung Rückstellungen

14. September 2023



# Einführung in die Buchführung

Rückstellungen

Multiple-Choice - Klausurübung

# Abschlussklausur – Aufgabe 10 (Sommer 2022)

Sie sind Mitarbeiter in der KLR der Medical GmbH. Für einen Vermögensgegenstand des Anlagevermögens liegen Ihnen folgende Werte vor:

Anschaffungskosten: 10.000€

Wiederbeschaffungskosten: 12.000€

Nutzungsdauer: 5 Jahre

Ermitteln Sie die Höhe der jährlichen kalkulatorischen Abschreibung bei Anwendung der linearen Abschreibungsmethode!

# Abschlussklausur – Aufgabe 10 (Sommer 2022)

Sie sind Mitarbeiter in der KLR der Medical GmbH. Für einen Vermögensgegenstand des Anlagevermögens liegen Ihnen folgende Werte vor:

Anschaffungskosten: 10.000€

Wiederbeschaffungskosten: 12.000€

Nutzungsdauer: 5 Jahre

**Wiederbeschaffungskosten / tatsächliche Nutzungsdauer**

**= 12.000 / 5 = 2.400€**

# Rückstellungen

**Was sind eigentlich Rückstellungen?**

# Rückstellungen

Rückstellungen sind Verbindlichkeiten

Ihre Höhe und ihr Eintreten sind ungewiss.  
(Beispiel Reparaturen oder Klagen)

# Unterschiede zwischen Rückstellungen und Rücklagen

Rückstellungen

Rücklagen

Fremdkapital

Eigenkapital

Erfolgsmindernd

keine Auswirkungen auf Steuern

Drohende Verbindlichkeiten sollen  
damit bezahlt werden

Drohende Verluste sollen  
damit ausgeglichen werden

Pflicht

freiwillig

# Bilanz

	<b>Bilanz</b>	<b>Passiva</b>
nde:	<b>A. Eigenkapital:</b> <ul style="list-style-type: none"><li><b>I. Gezeichnetes Kapital</b></li><li><b>II. Kapitalrücklage</b></li><li><b>III. Gewinnrücklagen:</b><ul style="list-style-type: none"><li>1. gesetzliche Rücklage</li><li>2. Rücklage für eigene Anteile</li><li>3. satzungsmäßige Rücklagen</li><li>4. andere Gewinnrücklagen</li></ul></li><li><b>IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag</b></li><li><b>V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b></li></ul>	
ien	<b>B. Rückstellungen:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>1. Rückstellungen für Pensionen</li><li>2. Steuerrückstellungen</li><li>3. sonstige Rückstellungen</li></ul> <b>C. Verbindlichkeiten:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>1. Anleihen</li><li>2. Verbindlichkeiten gegenüber Banken</li><li>3. erhaltene Anzahlungen</li><li>4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen</li><li>5. Verbindlichkeiten aus Wechsel</li><li>6. Verb. gegenüber verbundenen Unternehmen</li><li>7. Verb. gegenüber anderen Unternehmen</li><li>8. sonstige Verbindlichkeiten</li></ul>	
gen		
S-	<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten.</b>	
ngen hmen		

# Arten der Rückstellung

Es gibt zwei Arten der Rückstellung:

Aufwandsrückstellungen

Verpflichtungen an sich selbst

(**ICH** muss etwas bezahlen – Beispiel Reparatur oder Ersatz)

Schuldrückstellungen

Verpflichtungen an andere

(Ich muss **an andere** etwas bezahlen – Beispiel Schadenersatz)

# Weitere Beispiele für Schuldrückstellungen

Beispiel:

Pensionsrückstellungen (Pflicht)

Steuern (nur bei Gewerbesteuer, Umsatzsteuer, Körperschaftssteuer, Steuerhinterziehungen)

Weitere Rückstellungen (auch Aufwandsrückstellungen)

(drohende Verluste, Prozessrückstellungen, Garantieverpflichtungen, Kulanzrückstellungen, Provisionsrückstellungen)

# Rechtliches

## Handelsgesetzbuch § 249 Rückstellungen

- (1) Rückstellungen sind für ungewisse Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften zu bilden. Ferner sind Rückstellungen zu bilden für
1. im Geschäftsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Geschäftsjahr innerhalb von drei Monaten, oder für Abraumbeseitigung, die im folgenden Geschäftsjahr nachgeholt werden,
  2. Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden.
- (2) Für andere als die in Absatz 1 bezeichneten Zwecke dürfen Rückstellungen nicht gebildet werden. Rückstellungen dürfen nur aufgelöst werden, soweit der Grund hierfür entfallen ist.

# Rückstellungen buchen

Rückstellungen bilden:

Aufwand **1.000.000** an Rückstellungen **1.000.000**

Rechnung wird so hoch wie die Rückstellungen:

Rückstellungen **1.000.000** an Bank **1.000.000**

Rechnung ist niedriger:

Rückstellungen **1.000.000** an Bank **750.000**  
sonstige Erträge **250.000**

Rechnung ist höher:

Rückstellungen **1.000.000** an Bank **1.200.000**  
Periodenfremde Aufwendungen **200.000**

# Rückstellungsspiegel

Tabellarische Übersicht:

- Anfangsbestand
- Endbestand zum Bilanzstichtag
- Zuführung
- Auflösung
- Verbrauch / Inanspruchnahmen
- Umbuchung
- Effekt aus der Auf- und Abzinsung

# Rückstellungen – Aufgabe:

Folgende Konten sind bereits eröffnet:

Fuhrpark:	80.000
Bank:	120.000
Forderungen:	20.000
Erlöse	200.000
Eigenkapital:	190.000
Verbindlichkeiten:	?

Im Dezember geht ein wertvolles Geschäftsfahrzeug kaputt. Wegen der Weihnachtsferien kann es erst im Januar repariert werden. Das Unternehmen rechnet mit Kosten in Höhe von 30.000€. Zwei Wochen später verklagt eine Sie eine Konkurrenzfirma auf Schadenersatz. Vorsichtshalber legen Sie 80.000€ für die Prozesskosten zurück. Dann endet das Geschäftsjahr. Schließen Sie alle Konten ab und erstellen Sie eine Bilanz.

# Aufgabe – Rückstellungen: Teillösung

BS: Aufwand 30.000 an Rückstellungen 30.000  
 BS: Aufwand 80.000 an Rückstellungen 80.000  
 BS: Erlöse 200.000 an GUV 200.000  
 BS: GUV 110.000 an Aufwand 110.000

GUV		SBK	
		80.000	280.000
110.000	200.000	120.000	110.000
90.000		20.000	30.000
		z.B. Bank (+200.000)	
200.000	200.000	420.000	420.000

# Rückstellungen – Aufgabe:

Im Januar kann das Auto endlich repariert werden. Zum großen Entsetzen des Firmenchefs wird die Rechnung teurer als gedacht und beträgt 45.000€.

Im April kommt es zur Gerichtsverhandlung. Ihre Firma muss eine geringere Strafe zahlen, als zunächst befürchtet, es sind lediglich 50.000€.

Erstellen Sie ein GUV und schließen Sie alle Konten ab.

# Aufgabe – Rückstellungen: Teillösung

BS:	Rückstellungen	30.000	an	Bank	45.000
	per. Aufwendungen	15.000			
BS:	Rückstellungen	80.000	an	Bank	50.000
				sonst. Erträge	30.000
BS:	GUV	15.000	an	per. Aufwendungen	15.000
BS:	sonst. Erträge	30.000	an	GUV	
BS:	GUV	15.000	an	EK	

	SBK		
Fuhrpark	80.000	295.000	EK
Bank	225.000	30.000	VB
Forderungen	20.000		
	325.000	325.000	

Im Auftrag der



**Akademie für Gesundheits-  
und Sozialberufe**

# Fragen zum Abschluss?

# Unternehmensverbund der Wirtschaftsakademie

Ein starker Verbund



Im Auftrag der



**Akademie für Gesundheits-  
und Sozialberufe**

**Vielen Dank**

