

COMMUNITY

GeOrg

RECHNUNGSABSCHLUSS

Kapitalausgleichskontenbuchung

BENUTZERHANDBUCH

STAND 08/2025



MASSGESCHNEIDERTE IT-LÖSUNGEN
FÜR DIE MODERNE VERWALTUNG.
SEIT 2001.

HANDBUCHVERSION: 3.0

IMPRESSUM

© Comm-Unity EDV GmbH 2025

Alle Rechte vorbehalten. Jede Art der Vervielfältigung oder die Weitergabe an Dritte
ist ohne schriftliche Genehmigung des Herausgebers nicht gestattet.

Inhalt

Inhalt	4
1 Kapitalausgleichskontenbuchung	5
1.1 Einstieg Kapitalausgleichsbuchung	5

1 Kapitalausgleichskontenbuchung

Laut **VRV2015 Anlage 3b** gibt es eine Unterscheidung der Konten für die Darstellung vom **laufenden Nettoergebnis und Kumulierten Nettoergebnis im Vermögenshaushalt**. Es wird dabei zwischen Ergebnis des Geschäftsjahrs (Konto 960000) und kumuliertes Ergebnis mit Inkrafttreten der VRV 2015 (Konto 931000) unterschieden.

HINWEIS: Für die Umbuchungen des laufenden Ergebnisses auf das kumulierte Ergebnis wurde im **Jahresabschlusscockpit (an 1. Stelle)** ein Absprung in die Transaktion „**Kapitalausgleichsbuchung**“ implementiert. Die entsprechenden Umbuchungen müssen vor dem Abschluss des nächsten Jahres durchgeführt werden; dies bedeutet, dass z.B. **vor dem Jahresabschluss 2021 die Umbuchungen für das Ergebnis des Jahres 2020 erfolgt sein müssen**.

ClosingCockpit für jährliche Tätigkeiten

Aktion	Hilfe	Status	Ausführen	Erledigung
Umbuchung Nettoergebnis VJ auf Kapitalausgleichskonto	?		Ausführen	Erledigt setzen
Pro-Rata Koeffizient hinterlegen für Jahreskorrektur	?			
Vorsteuerjahreskorrektur (Mischsteuer) IG	?			
Vorsteuerjahreskorrektur (Mischsteuer) Inland	?			

Bei Ausführung dieses Umbuchungsreports wird der Gewinn bzw. der Verlust pro Fonds ermittelt und umgebucht.

1.1 Einstieg Kapitalausgleichsbuchung

FI: Kapitalausgleichskonto buchen

Selektionen für Kapitalausgleichsbuchung

Finanzkreis: Geschäftsjahr: **2020** Sender Fonds: bis:

Buchungsparameter für Buchung

Buchungsdatum:

WICHTIG: Geschäftsjahr **2020** und Buchungsdatum **der laufenden Buchungsperiode im Rechnungsabschlussjahr erfassen**.

BuKr.	Jahr	Fonds	Summe	Währung	Kostenst.	Sachkonto	Buch.dat.	Belegnummer
1025	2020	010000	359.012.052,87	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	031000	8.528,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	090000	223,00-	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	163000	61.253,57	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	210000	31.376,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	210100	4.799,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	210200	2.786,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	210500	8.700,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	211000	7.160,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	240000	12.059,16	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	422000	20.357,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	519000	1.004.000,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	612000	34.951,99	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	820000	33.160,01-	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	840000	4.250,00-	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	850000	5.077.604,66	EUR		931930	17.12.2021	
1025	2020	851000	12.500,00	EUR		931940	17.12.2021	
1025	2020	852000	0,00	EUR		931950	17.12.2021	
1025	2020	899000	11.350,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	914000	23.500,00	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	920000	59.600,00-	EUR		931000	17.12.2021	
1025	2020	981000	689.950,00-	EUR		931000	17.12.2021	
364.545.795,24 EUR								

Hier erfolgt die Umbuchung des Gewinns bzw. Verlustes aus dem Jahr 2020 pro Fonds.

Grundsätzlich sind alle Zeilen zu markieren und mit Klick auf den Button **Kapitalausgleich buchen** auszuführen, es erscheint in einem neuen Fenster ein Buchungsprotokoll, hier sollten alle Belege grün aufscheinen.

Pro Buchungszeile wird eine eigene Belegnummer erstellt, Doppelklick auf die Belegnummer zeigt die Umbuchung von **960000 auf 931000** an.

Sollte bereits ein Buchungsbeleg vorhanden sein, da eine Zeile separat gebucht wurde, wird keine neuerliche Buchung durchgeführt, d.h. es besteht keine Gefahr von Doppelbuchungen. Beim Wert „0“ ist keine Umbuchung notwendig.

Die Gesamtsumme des Reports entspricht **dem SA00 im Rechnungsabschluss 2020** bzw. dem **kumulierten Saldo beim SK 960000 im Jahr 2021** vor der Umbuchung. (bitte um Kontrolle am Druckwerk und in der Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige**, ob die Summen übereinstimmen).

Nach Durchführung der Buchungen darf beim SK 960000 im Jahr 2021 die Zeile „Summe“ **keinen Wert mehr aufweisen**. Sollte dies nicht der Fall sein, ersuchen wir um Aufgabe eines Tickets in der Hotline.

ACHTUNG: KÄRNTEN stellt hier eine AUSNAHME dar.

Aufgrund des spezifischen Kontierungsleitfaden für Kärnten erfolgt die Umbuchung bei den Betrieben mit marktbestimmter Tätigkeit auf vordefinierte Konten:

931910	x	Kapitalausgleichskonto operatives Ergebnis	ohne Betriebe, ausschließlich hoheitliches		
931920	x	Kapitalausgleichskonto Wirtschaftshof			
931930	x	Kapitalausgleichskonto Wasserversorgung			
931940	x	Kapitalausgleichskonto Abwasserbeseitigung			
931950	x	Kapitalausgleichskonto Müllbeseitigung			
931960	x	Kapitalausgleichskonto Wohnhäuser			
93197.	x	Kapitalausgleichskonto sonstige Wirtschaftsbetriebe			

Diese Konten sind bei den Kärtner Buchungskreisen **automatisch im Report hinterlegt**. Die entsprechenden Gegenkonten sind in der Auflistung bereits ersichtlich.

Laut Aussendungen/Vorgaben des Landes Kärnten haben einige Gemeinden bereits Buchungen am Sachkonto 960000 im **Finanzjahr 2020** durchgeführt.

Kontonummer	960000	Gewinn- und Verlustk		
Buchungskreis				
Geschäftsjahr	2020			
 weitere Merkmale anzeigen				
alle Belege in Währung	*	Anzeigewährung	EUR	Buchungskreiswäh
Perioden	Soll	Haben	Saldo	kumulierter Saldo
Saldovortrag				
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13	322.787,61	2.174.458,82	1.851.671,21-	1.851.671,21-
14				1.851.671,21-
15				1.851.671,21-
16				1.851.671,21-
Summe	322.787,61	2.174.458,82	1.851.671,21-	1.851.671,21-

ACHTUNG: Diese Buchungen vor Ausführung der Transaktion **UNBEDINGT** stornieren.
Belegnummer kopieren und mit der Transaktion **FB08 - Beleg stornieren** im Finanzjahr 2021 mit Buchungsdatum 31.12.2021 stornieren.

✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	14.082,62	EUR	852000	852000	Nettoergebnis 2020 852000
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	13.794,26	EUR	853020	853020	Nettoergebnis 2020 853020
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	50	11.332,83-	EUR	853030	853030	Nettoergebnis 2020 853030
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	10.650,47	EUR	853040	853040	Nettoergebnis 2020 853040
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	10.104,82	EUR	853050	853050	Nettoergebnis 2020 853050
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	10.596,63	EUR	853060	853060	Nettoergebnis 2020 853060
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	13.502,39	EUR	853070	853070	Nettoergebnis 2020 853070
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	12.853,38	EUR	853090	853090	Nettoergebnis 2020 853090
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	584,07	EUR	853100	853100	Nettoergebnis 2020 853100
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	752,26	EUR	853110	853110	Nettoergebnis 2020 853110
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	16.308,49	EUR	853120	853120	Nettoergebnis 2020 853120
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	14.067,06	EUR	853130	853130	Nettoergebnis 2020 853130
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	13.439,82	EUR	853140	853140	Nettoergebnis 2020 853140
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	40	14.939,43	EUR	853150	853150	Nettoergebnis 2020 853150
✓ 960000 V.960000 100016472 EH	31.12.2020	50	7.022,07	EUR	852100	852100	Nettoergebnis 2020 852100

Versionshistorie

Version	Datum	Bearbeitung durch	Durchgeführte Änderungen
3.0	25.08.2025	Parthl Martin	Aufteilung RA Handbuch und Anpassung

UNSERE PRODUKTE IM ÜBERBLICK

Mit unseren innovativen IT-Lösungen begleiten wir Österreichs Städte, Gemeinden, Verbände und Unternehmen auf Ihrem Weg zur Digitalisierung. Unser Produktportfolio passen wir laufend an die ständig wachsenden IT-Anforderungen an und so sind Sie mit uns immer am Puls der Zeit! Neben zahlreichen Eigenentwicklungen setzen wir auch auf erstklassige Lösungen von verlässlichen Software- und Hardwarepartner:innen, welche wir individuell an Ihre Bedürfnisse anpassen. Wir machen auch Ihre Organisation digital fit!



PUBLICWARE-HR

Die All-in-One-Anwendung für Personalmanagement und Zeitwirtschaft: Mit der Software Publicware-HR bieten wir Städten und Gemeinden eine benutzerfreundliche und flexible Lösung zur Verwaltung ihrer Mitarbeitenden.

PEOPLE CONNECT

Die digitale Brücke zwischen Verwaltung, Bürger:innen und Unternehmen: Die Serviceplattform People Connect ist die digitale Schnittstelle, die Gemeinden mit ihren Bürger:innen sowie Unternehmen verbindet – den digitalen Kern dahinter bildet unser bewährter Städte- und Gemeindeorganisator GeOrg.

LMR & WAHLSERVICE

Die Komplettlösung für ein modernes Melderegister und einen reibungslosen Wahlprozess: Unser Lokales Melderegister bietet Gemeinden zusammen mit unserem Wahlservice eine umfassende Lösung zur Verwaltung von Melde-daten und Abwicklung von Wahlen.

IT-SERVICES

IT-Services von Comm-Unity – Rundum-sorglos-Paket für die öffentliche Verwaltung: von individuellen Beratungen und Support, über die Hardwarebeschaffung bis hin zu Security, Produkten und Dienstleistungen.



COMM-UNITY EDV GMBH
PROF.-RUDOLF-ZILLI-STRASSE 4 | A-8502 LANNACH
T +43 3136 800-500 | M OFFICE@COMM-UNITY.AT

IMPRESSUM

© Comm-Unity EDV GmbH 2025
Alle Rechte vorbehalten. Jede Art der Vervielfältigung oder die Weitergabe an Dritte ist ohne schriftliche Genehmigung des Herausgebers nicht gestattet.



COMM-UNITY-EDV-GMBH



COMMUNITYEDV



COMMUNITYEDVGMBH



COMM
UNITY

STEIERMARK | KÄRNTEN | OBERÖSTERREICH | TIROL | BURGENLAND

COMM-UNITY.AT