

KURZANLEITUNG

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 Geschäftsjahres (Konto 960000) und kumuliertes Ergebnis mit Inkrafttreten der VRV 2015 (Konto 931000) unterschieden.

Für die Umbuchungen des laufenden Ergebnisses auf das kumulierte Ergebnis wurde im **Jahresabschlusscockpit (an 1. Stelle) ein Abspung 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				
Buchungskreis	<input type="text"/>	Geschäftsjahr	<input type="text" value="2021"/>	<input type="button" value="Änderungsprotokoll"/>
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 Einstieg Kapitalausgleichsbuchung

The screenshot shows the 'FI: Kapitalausgleichskonto buchen' interface. At the top, there is a search bar for 'Anwendungsname oder Transaktionscode suchen oder eingeben'. Below it is a menu bar with various icons. The main section is titled 'FI: Kapitalausgleichskonto buchen' and contains two main areas: 'Selektionen für Kapitalausgleichsbuchung' and 'Buchungsparameter für Buchung'. In the 'Selektionen' area, 'Finanzkreis' is selected, 'Geschäftsjahr' is set to 2020, and 'Sender Fonds' is empty. In the 'Buchungsparameter' area, 'Buchungsdatum' is highlighted with a red box.

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

BuKr.	Jahr	Fonds	Summe HW	Währg	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 **FAGLB03**, 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 Kontierungsleitfadens 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 Kärntner 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		
Periode	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 FB08 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