

# HANDBUCH

# RECHNUNGSABSCHLUSS







## Inhalt

1	Eröf	fnungsbilanz	9
	1.1	Änderung von Vermögensständen	9
	1.1. Veri	Nacherfassung von Vermögenswerten bzw. Veränderung von mögenswerten aus Erstbewertung	10
	1.1.1	2 Änderung von Anlagenwerten aus Erstbewertung	11
	1.1.3	3 Nacherfassung von BZ-Mittel oder Förderungen	12
2	Übe	rnahme einer KG	14
3	Tätig	gkeiten der Anlagenbuchhaltung	14
	3.1	Salden der Anlagezugangskonten auswerten	14
	3.1.	Nachbuchung der Anlagezugänge über die Transaktion ABZON	15
	3.1.2	2 Stornos von Anlagenbuchungen – Umbuchung auf Instandhaltung	17
	3.2	Zuschüsse auswerten	17
	3.2.	Zuschüsse über die Transaktion ABIF – Investitionsförderung nachbuchen	17
	3.3	Anlagenverkäufe (800 – 806) auswerten	20
	3.3.	Anlagen Abgänge filtern	21
	3.3.2	2 Abgang durch Verkauf (ABAON)	21
	3.4	Kontrolle Anlage im Bau	23
	3.4.	Abrechnung- Umbuchung Anlage im Bau	23
	3.5	Außerplanmäßige Abschreibung	27
	3.6	Auswertung Anzahlungen für Anlagen	28
	3.6.	Auflösung Anzahlung für Anlagen	28
4	Aus	wertungen Anlagenzugänge, Anlagengitter	30
	4.1	Anlagenzugänge	30
	4.2	Anlagengitter	30
	4.3	Anlagengitter mit Nutzungsdauer	30
5	Wei	tere mögliche Anpassungen in der Anlagenbuchhaltung	31
	5.1	Kostenstelle/Anlagenklasse berichtigen	31
	5.2	Kostenstelle ändern	32
	5.3	Nutzungsdauer ändern bei Instandsetzung	33
	5.4	Anlagenzugang ohne Geldfluss (Schenkung)	34
6	Bete	eiligungen, Aktive Finanzinstrumente und Fremdwährungskredite	35
	6.1	Beteiligungen	35
	6.1.	Neubewerten über AR29N	36
	6.1.	2 Beteiligungen Pflegen für GHD	37
	6.1.3	3 Verwaltung für die Beteiligungen	37
	6.1. <sup>,</sup>	4 Erfassung	38

	6.2 A	ktive Finanzinstrumente	_ 40
	6.3 Fi	remdwährungskredite - Berechnung Fremdwährungsumrechnungsrücklage	_ 41
7	Kapito	alausgleichskontenbuchung	_ 42
	7.1 E	instieg Kapitalausgleichsbuchung	_ 42
8	Vorrä	e und Forderungen, Verbindlichkeiten	_ 45
	8.1 V	orräte	_ 45
	8.2 F	orderungen	_ 45
	8.2.1	FPO4 - Posten-Auswertung – Möglichkeiten der Kontrolle	_ 46
	8.2.2	Die Transaktion FP04 - Ausbuchen	_ 47
	8.2.3	Einzelwertberichtigung von Forderungen	_ 50
	8.2.	3.1 Allgemeines	_ 50
	8.2.	3.2 Betroffene Konten	_ 51
	8.2.	3.3 Berichtigung vornehmen	_ 51
	8.2.	3.4 Berichtigung anzeigen oder ändern	_ 54
	8.2.	3.5 berichtigte Posten buchen	_ 55
	8.2.	3.6 Umbuchungslauf durchführen	_ 56
	8.2.	3.7 Anzeigen der Posten des durchgeführten Laufs	_ 57
	8.2.	3.8 Stornolauf	_ 59
	8.2.	3.9 Anzeigen der umgebuchten Posten	_ 60
	8.2.	3.10 Rücknahme der Wertberichtigung	_ 60
	8.2.	3.11 Manuelle Rücknahme	_ 60
	8.2.	3.12 Rücknahme durch Zahlungseingang	_ 62
	8.2.	3.13 Storno durch Ausbuchung oder Belegstorno	_ 63
	8.2.4	Pauchalwertberichtigung von Forderungen	_ 63
	8.2.	4.1 Allgemeines	_ 63
	8.2.	4.2 Wertberichtigungsvariante pflegen	_ 63
	8.2.	4.3 Berichtigung vornehmen	_ 64
	8.2.	4.4 Rücknahme eines Wertberichtigungslaufs	_ 67
	8.2.	4.5 Buchen der Wertberichtigung	_ 68
	8.2.5	Umgliederung langfristiger Forderungen (Rasterung von Forderungen PSCD)	_ 70
	8.2.	5.1 Allgemeines	_ 70
	8.2.	5.2 Konten	_ 70
	8.2.	5.3 Erstellung Stichtagsbezogene offene-Posten-Liste	_ 71
	8.2.	5.4 Umbuchen der langfristigen Forderungen	_ 73
	8.2.6	Kontrolle der KPC-Förderung	_ 74
	8.2.	6.1 Der Barwert hat sich verringert	_ 76
	8.2.	6.2 Der Barwert hat sich erhöht	_ 77
	8.3 V	erbindlichkeiten	_ 77

# COMMUNITY

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

8.3.1 Umgliederung von Verbindlichkeiten aus der Transaktion FPO4 - Posten- Auswertung (Rasterung von Forderungen PSCD)	77
8.3.1.1 Allgemeines	77
8.3.1.2 Konten	77
8.3.1.3 Offene Postenliste zu einem Stichtag erstellen und exportieren	78
8.3.1.4 Umgliederung Buchen (Buchen von gerasterten Verbindlichkeiten PSCE	) _ 82
8.3.2 Korrektur der Abstimmkonten	83
8.3.2.1 Allgemeines	83
8.3.2.2 Kontrolle der Abstimmkonten	84
9 Umgliederung Rasterung	86
9.1 Allgemeines	86
9.2 Kontrolle offener Kreditorenbelege	86
9.3 Durchführung der Rasterung	88
10 Rückstellungen	91
10.1 Kontrolle/Anpassung von Personalrückstellungen	91
10.1.1 Schritt 1: Rückstellungsbestand ermitteln	91
10.1.1.1 PWHR	91
10.1.1.2 KDZ-Excel	92
10.1.2 Schritt 2: Rückstellungswerte auswerten	93
10.1.3 Schritt 3: Rückstellungsbestand ermitteln	94
10.1.3.1 Variante 1: Rückstellungswert im GeOrg ist höher als der Auswertungs aus dem Lohnprogramm	wert 95
10.1.3.2 Variante 2: Rückstellungswert im GeOrg ist kleiner als der Auswertungs aus dem Lohnprogramm	wert 95
11 Accrual Engine - Abgrenzungsbuchungen	96
11.1 Erfassung des Abgrenzungszeitraums bei Rechnungen und Gutschriften	96
11.2 Buchen der Abgrenzungsbelege über das Monatsabschlusscockpit	97
11.3 Stornieren von Abgrenzungsbelegen	99
11.4 Wiederholung von bereits abgerechneten Perioden	99
11.5 Korrektur gebuchter Rechnungen bzw. Gutschriften	99
12 Mittelbindungen – Auswertung zur Kontrolle der Endstände	101
12.1 Kontrolle der MVM-Stände zum Jahresabschluss	101
12.2 Korrektur von Darlehensständen über MVM	102
12.2.1 Korrektur der Beträge in der Mittelbindung	102
12.2.2 Umbuchung der Differenzbeträge	103
12.2.3 Kontrolle der Korrekturbuchung in der Mittelbindung	104
12.2.4 Umbuchungen von Darlehenszahlungen im neuen Geschäftsjahr	104
12.3 Zuführung/Entnahme von Rücklagen	104
12.3.1 Rücklagenzuführung	105

12.3.2 Rücklagenentnahme	107
12.3.3 Verbuchung von Zinsen bei Rücklagen und Sparbüchern am Jahresende	109
12.3.3.1 Buchung 1 von 2: Umbuchung mit Belegart "EH"	109
12.3.3.2 Buchung 2 von 2: Umbuchung mit Belegart "SA"	110
12.3.3.3 Relevante Kontenintervalle für die Buchungen	110
12.4 Kontrolle von Finanzierungsleasing	_ 111
12.4.1 Kontrolle Zugangsbuchung in der Kontenklasse 0	_ 112
12.5 Abstimmung der Haftungen	113
12.6 Innere Darlehen	114
13 Kontrolle der Durchläufer	115
13.1 Ausgleich der zusammengehörenden offenen Posten	120
13.2 Umbuchen und Ausgleichen (F-51)	123
13.2.1 Auswahl der Konten	123
13.2.2 Auswahl der Posten und Abschluss der Buchung	125
13.2.2.1 Beispiele (Ausgleich eines Kreditors mit einem Verrechnungskonto und Ausgleich über zwei Verrechnungskonten (Sachkonten))	126
13.3 Einzelposten Sachkonten	127
14 Abstimmung der Investiven Gebarung	129
15 Erstellung der Druckwerke	_ 131
15.1 Druck Rechnungsabschluss: Druck RA	132
15.2 Anlagenspiegel: Anlage 6g	133
16 Erstellung GHD-Datenträger	135
17 Checkliste Jahresabschluss	137
17.1 Bilanz Gemeinden (Aktiva/Passiva)	137
17.2 Ergebnisrechnung Gemeinden	164





## 1 Eröffnungsbilanz

## 1.1 Änderung von Vermögensständen

Anlage 1d – Nettovermögensveränderungsrechnung Angaben in Euro

NETTOVERMÖGENS- VERÄNDERUNGSRECHNUNG	Saldo der Eröffnungs- bilanz	Kumuliertes Nettoergebnis	Haushalts- rücklagen	Neubewer- tungsrück- lagen	Fremdwäh- rungsumrech- nungsrücklage	Summe Nettover- mögen
NETTOVERMÖGEN ZUM 31.12. (T-1)	MVAG 1210	MVAG 1220	MVAG 1230	MVAG 1240	MVAG 1250	
1. ÄNDERUNGEN DER ANSATZ- UND BEWERTUNGSMETHODEN	9911*	9311*	$\times$	9401*	9411*	
2. NACHERFASSUNG VON VERMÖGENSWERTEN	<del>9912'-</del>	-0012'-	$\times$	$\times$	$\times$	
<ol> <li>ÄNDERUNG DER ERSTMALIGEN ERÖFFNUNGSBILANZ (GEM. § 38 ABS. 8)</li> </ol>	990*	9313*	×	9402*	9412*	
ANGEPASSTES NETTOVERMÖGEN ZUM 31.12. (T-1)						
4. VERÄNDERUNG AUS DER BEWERTUNG VON ZUR VERÄUSSERUNG VERFÜGBARER FINANZINSTRUMENTE	$\times$	$\times$	$\times$	9403*	×	
5. VERÄNDERUNG AUS DER BEWERTUNG VON BETEILIGUNGEN	×	$\times$	×	9400* & 9404*	$\times$	
6. VERÄNDERUNG AUS DER UMRECHNUNG VON VERMÖGEN UND FREMDMITTEL IN FREMDER WÄHRUNG	×	$\times$	×	$\times$	9410" & 9413"	
SUMME NETTOVERÄNDERUNG, DIE NICHT IN DIE ERGEBNISRECHNUNG EINGEGANGEN IST						
7. NETTOERGEBNIS DES FINANZJAHRES (SA0)	$\times$	SA0	$\times$	$\times$	$\times$	
8. ZUWEISUNG UND ENTNAHMEN VON HAUSHALTS- RÜCKLAGEN (SAOR)	×	SAOR	SA0R *-1	×	$\times$	
NETTOVERMÖGEN ZUM 31.12. (T)						

Konto	Bedeutung
Konto 990000	Als Gegenkonto für die Nacherfassung aller Vermögensbestände außer der Anlagen (Förderungen, Rückstellungen, Darlehen, Rücklagen,)
Konto 990000	Als Gegenkonto für die Nacherfassung der Anlagen (Grundstücke, Gebäude, Fahrzeuge, Straßen-, Wasser-, Kanalanlagen,)
Konto 991100	Als Gegenkonto für die Änderung von Ansatz- und Bewertungsmethoden (Werte von Gebäuden, Straßen, Kanalanlagen, zu hoch oder zu niedrig)

ACHTUNG: Sollten in den Richtlinien zur Erstellung des Rechnungsabschlusses seitens der Aufsichtsbehörde andere Gegenkonten angegeben sein, so sind diese zu verwenden!

# 1.1.1 Nacherfassung von Vermögenswerten bzw. Veränderung von Vermögenswerten aus Erstbewertung

Ausführen der Transaktion AS01 - Anlagen-Stammsatz anlegen mit Haken Nachaktivierung

Anlage anlegen: Anforderungsbild	Anlage anlegen: Nachaktivierung Stammdaten
	Anlage     INTERN-00001     0     Kindergarten       Klasse     V010     Gebäude     Buchu
Anlagenklasse V010	Allgemein Zeitabhängig Zuordnungen Herkunft Bewertung
Buchungskreis	
Anzahl gleichartiger Anlagen	Allgemeine Daten
	Bezeichnung Kindergarten
Vorlage	Text Anlagenhauptnr Kindergarten
Anlage	Kontenfindung V010 Gebäude
Unternummer	Menge
Buchus adaptis	
Buchungskreis	Buchungsinformationen
	Aktivierung am 31.12.2015 Deaktivierung am
	Erstzugang am 31.12.2015 Geplanter Abgang am
✓]Nachaktivierung	Zugangsjahr 2015 012

Pie Anlage ändern: Stammdaten									
Anlage 100707 0 Kindergarten Klasse V010 Gebäude Buchungskrei									
	Allgemein Zeitabhängig Zuordnungen Herkunft Bewertung								
	B., Bewe	tungsber	Absch	NtzDauer	Per	N-AfA Beg	Index	Abgl.ND	Per
	01 Komm	unaleAfA	LINR	Q 50		01.07.2015		4	6
	02Steuerrecht		LINR	50		01.07.2015		4	6
20 Kalkulation LINE			LINR	50		01.07.2015		4	6
	70KTZ B	und	LINR	50	0	01.07.2015		4	6
	71KTZ L	inder	LINR	50	0	01.07.2015		4	6
	90 Haush	altsr.	LINR	50	0	01.07.2015		4	6

HINWEIS: Ursprüngl. Herstellungskosten mit der Transkation "ABNAN – Nachaktivierung" erfassen (Gegenkonto 990000).

Menü 🧃 📀 层	🗟 🚫 🕄 🛙 🖼	&∂Einzelposten 🔒 Buchungs	Menü 🥫 🎯 层	🗶 🚷 🔛	🗱 🛠 Einzelposten 🛛 🔒 Buchungskreis
Anlagenbeweg	gung erfasse	n: Nachaktivierung	Anlagenbew	egung erfass	en: Nachaktivierung
Buchunaskreis			Buchungskreis		
exist. Anlage	100707	0 Kindergarten	• exist. Anlage	100707	0 Kindergarten
Oneue Anlage			Oneue Anlage		
Onederninge	Pazaichpung			Bezeichnung	
	Bezeichnung			Anlagenklasse	
	Anlagenklasse			Kostenstelle	
	Kostenstelle		Bewegungsdate	an Zusatzangaben	Notiz
Bewegungsdaten	Zusatzangaben	🦻 Notiz			
			Spezielle Angaben	zum Beleg	
Belegdatum	31.12.2021		Buchungsperiode		
Buchungsdatum	31.12.2021		Belegart		
Ursprüng. Bezugsdat.	31.12.2015		Konto Gegenbuch	ung 990000	Nacherfassung von Vermögenswerten
Buchungsbetrag	1.500.000,0	0 EUR			
Menge	[		Spezielle Angaben	zur Bewegung	
Text	Ursprüngliche	Investitionkosten	Bewegungsart		

HINWEIS: Betrag Abschreibung 2020 mit der Transaktion FB50 - Sachkontenbuchung Belegart EH 931200 an 990000.

# COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1057									
Grunddaten Detail									
		Betragsin	formation						
Belegdatum 31.12.2021 Währu	ING EUR	Summe	Soll						
Buchungsdatum 31.12.2021 Periode 13 30.000,00 EUR									
Referenz									
Belegkopftext UB AFA 2020		Summe	Haben						
Belegart EH Umbuchung Er	gebnisHH		30.000,00 EUR						
Übergreifd.Nr									
Buchungskreis		00							
2 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEOR	G )								
🗟 S Sachkonto Kurztext S/H	Betrag Belegwä S	Text	Kostenstelle Auftrag M						
931300 NV ÄnderunS Soll 🔻	30.000,00	AFA 2020 1.500.000/50	240000						
990000 EB Änderun…H Haben 🔻	30.000,00	AFA 2020 1.500.000/50	240000						
	1								
Jahr Bezugsdatum Anlage UNr. Menge BME Kurztext	Text	» Betrag Währg	Fonds Kostenstelle Hauptbuch						

Jahr	Bezugsdatum	Anlage	UNr.	Menge	BME	Kurztext	Text	Σ	Betrag	Währg	Fonds	Kostenstelle	Hauptbuch
2021	01.01.2021	100707	0			000000100707 0000	Ursprüngliche I	Г	1.500.000,00	EUR	240000		10900
2021	01.01.2021	100707	0			000000100707 0000	Ursprüngliche I		165.000,00-	EUR	240000		92000
2021						Nacherfassung von Ve	Ursprüngliche I		1.335.000,00-	EUR	240000		990000
									0,00	EUR			

### 1.1.2 Änderung von Anlagenwerten aus Erstbewertung

#	Schritt
1	Die Transaktion <b>ABNAN - Nachaktivierung</b> anwenden, um den Wert zu erhöhen - Gegenkonto <b>991100</b> .
2	Die Transaktion <b>ABAVN - Abgang durch Verschrottung</b> anwenden, um den Wert zu vermindern - Umbuchung des Anlagenabganges mittels Transaktion <b>FB50 - Sachkontenbuchung</b> und Belegart <i>EH</i> (991100 an 683, 699)

### 1.1.3 Nacherfassung von BZ-Mittel oder Förderungen

#### BEISPIEL: Ein Zuschuss aus dem Jahr 2015.

#	Schritt
1	Kennzahlen beim Anlagestammsatz unter Zuordnung hinterlegen
2	Ursprungsbetrag zum 31.12.2015 mit der Transaktion <b>ABIFL - Investitionsförderung</b> erfassen mit Gegenkonto <b>990000</b> .

	👼 ⊿ Anlage ändern: Stammdaten
	Anlage     100707     0     Kindergarten       Klasse     V010     Gebäude     Buchu
	Allgemein Zeitabhängig Zuordnungen Herkunft Bewertung
	Zuordnungen         Ordnungsbegriff 5         Anlagenübernummer         1         Verwertbares Vermögen         Investtionsfördermaßnahmen         Schüssel         70         Kapitaltransferz. von Bund         71       Kapitaltransferz. von Ländern         90       Zwerknehundene Haubaltstückkane
	Bewegungsdaten Zusatzangaben S Notiz Bewegungsdaten Zusatzangaben S Notiz
	Auswahl Bereiche
Er Allgemeine Kopfdaten für Buchung erfassen 🗙 Buchungskreis Anlage 100707 Unternummer 0 Bewegingenet 270	Ledger     Specification inglated tail belog       RLV     Buchungsperiode       Bewertungsbereich     Belegart       Grunddaten     Sonto Gegenbuchung
Bewegungsant K70	Belegdatum 31.12.2023 Buchungsdatum 31.12.2023
×	Bezugsdatum     31.12.2021     Referenz       Buchungsbetrag     100.000,00     Zuordnung

#	Schritt
3	Im Feld Normale AFA die bereits abgelaufene AFA schreiben





STEIERMARK: BZ- Mittel wurden mit der Kennzahl 71 (Förderungen) übernommen und nicht mit der Kennzahl 90 (Auflösung BZ-Mittel) Auflösung auf 2.813000 und nicht 2.894900!

#	Schritt
4	<b>Korrektur über</b> die Transaktion <b>ABIFL - Investitionsförderung</b> – Bewegungsart <b>X</b> – Gegenkonto <b>990000</b> .
5	Betrag zubuchen über die Transaktion <b>ABIFL - Investitionsförderung</b> – Bewegungsart <b>K</b>

	bis	
	bis	
	bis	
	bis	
	bis	E
		A
	-	
31.12.2020	2	
71	KTZ Länder	
Z007	Kostenstelle -	
	31.12.2020 71 2007	bis bis bis bis bis bis bis bis c c c c c c c c c c c c c c c c c c c

	Buchungskreis Anlage 10070 Unternummer 0 Bewegungsart X71	2 		
nlagenbewegun	g erfassen: Investiti	Anlagenber	wegung erfas	ssen: Investiti
nungskreis ge 100707 regungsart X71	0 Randeinfassur KTZ von Ländern (J	Buchungskreis Anlage Bewegungsart	100707 X71	0 Randeinfassur KTZ von Ländern (.
Bewegungsdaten Zu	usatzangaben 👔 5/2 Notiz	Bewegungsda	ten Zusatzangah	en 🔽 Notiz
uswahl Bereiche		berregungsda	Lubactungub	on sy noce
edger LV F ewertungsbereich runddaten Wert zum 3 elegdatum uchungsdatum	1.12.2020 31.12.2023 31.12.2023 01.01.2021	Spezielle Angabe Buchungsperiode Belegart Konto Gegenbuc	n zum Beleg hung 990000	
uchungsbetrag	88000 Stores BZ Mittel CB	Zuordnung		
ext	Storno B2-Mitter EB			

🖻 Allgemeine Kopfdaten für Buchung erfassen 🛛 🗙



Anlagenbewegun	ng erfassen: Investiti	Anlagenbewegung erfassen: Investit
Buchungskreis Anlage 100707 Bewegungsart K90	0 Randeinfassur Zweckgebundene F	ur Buchungskreis Anlage 100707 0 Randeinfass. Bewegungsart K90 Zweckgebundene
Bewegungsdaten	Zusatzangaben 🛛 🖻 Notiz	<u> </u>
		Bewegungsdaten Zusatzangaben 🏷 Notiz
Auswahl Bereiche		
Ledger		Spezielle Angaben zum Beleg
RLV		
Bewertungsbereich	B	Buchungsperiode
		Belegart
Grunddaten		Konto Gegenbuchung 990000
Belegdatum	31.12.2023	
Buchungsdatum	31.12.2023	Zusatzinfo zum Beleg
Bezugsdatum	31.12.2023	Referenz
Buchungsbetrag	88000	Keleleliz
Text	Änderung Bewertungsart	Zuordnung

HINWEIS: Bei der Änderung der Nutzungsdauer bitte ein Ticket aufgeben.

GUT ZU WISSEN: Sollten in der Gemeinde viele Änderungen aus der Eröffnungsbilanz notwendig sein, dann können Sie über Frau Petra Rotter eine Teleschulung buchen.

## 2 Übernahme einer KG

			4	Ausgangslage						
	KG per 3	1.12.2021						Gemeinde pe	31.12.2021	
		Soll	Haben					Soll	Haben	
	Gebäude	100.000,00	45.000,00	DEK			AV	45.000,0	35.000,00	Neubewertung
	Bank	30.000,00	90.000,00	Darlehen					10.000,00	Nettovermögen
	Forderung	15.000,00	10.000,00	Rückstellung						
		145.000,00	145.000,00					45.000,0	0 45.000,00	)
				Übernahme						
	Bezeichnung	Belegart	Soll Sachkonto	Haben Sachkonto	5	Soll Sachkonto	Haben Sachkonto	EH	FH	
	1 Auflösung Neubewertungsrücklage (AR29N)	AA	940	0	080	35.000,00	35.000,00	0,0	0,00	)
	2Ausbuchung Beteiligung (ABAVN)	АА	683	3	080	10.000,00	10.000,00	-10.000,0	0,00	)
	3 Bereinigung Ausbuchung (FB50)	EH	906	5	683	10.000,00	10.000,00	10.000,0	0,00	)
	4Übernahme Gebäude (FB50)	EH	010	)	906	100.000,00	100.000,00	0,0	0,00	)
	5 Aktivierung Gebäude (ABNAN)	АА	010	D	010	100.000,00	100.000,00	0,0	D 0,00	)
	6Übernahme Forderung (FKKORD1)	LR	230	D	811	15.000,00	15.000,00	15.000,0	0,00	)
	7Bereinigung Forderung (FB50)	EH	81:	L	906	15.000,00	15.000,00	-15.000,0	0,00	)
	8Übernahme Darlehen (FB50)	EH	906	5	346	90.000,00	90.000,00	0,0	0,00	)
	9 Manueller Abbau veranschlagte Einnahme									
1	0Übernahme Rückstellung	EH	900	5	391	10.000,00	10.000,00	)	0,00	)
1	1Ablöse Bankkontostand	SA	906	5	806	30.000,00	30.000,00	30.000,0	30.000,00	Budgetrelevant
1	2 Einzahlung Bank auf Hauptkonto	B2	210	)	906	30.000,00	30.000,00	0,0	0,00	)
1	3 Auflösung Verrechnungskonto (906)	EH	906	5	806	5.000,00	5.000,00	5.000,0	0,00	Budgetrelevant
								35.000,0	30.000,00	)
			Erge	bnis Übernahme						
								Gemeinde pe	01.01.2022	
								Soll	Haben	
							Gebäude	100.000,0	45.000,00	Nettovermögen
							Forderungen	15.000,0	90.000,00	Darlehen
							Bank	30.000,0	10.000,00	Rückstellung
								145.000,0	0 145.000,00	)

## 3 Tätigkeiten der Anlagenbuchhaltung

### 3.1 Salden der Anlagezugangskonten auswerten

Die Salden der Anlagezugangskonten sind über die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige** zu kontrollieren. Dazu ist die Variante **Salden Anlagezugangskonten** zu wählen:

Sachkontensaldenanzeige								
Kontonummer	0	bis	2					
Buchungskreis		bis	<b></b>					
Geschäftsjahr	20							
Ledger	CF							
Abschluss-/Eröffnungsbuch	ungen zum Jahresende auswä	ihlen						

Nach dem Ausführen (F8) 🐼 gelangt man, über einen Doppelklick auf den kumulierten Saldo in der letzten Zeile, auf die Hauptbuchsicht.

HINWEIS: Wenn der kumulierte Saldo auf 0 ist, sind zu diesem Punkt keine weiteren Tätigkeiten auszuführen.

ACHTUNG: In Perioden ohne Monatsabschluss könnte ein Saldo stehen, weil die Innenaufträge erst im Zuge des Monatsabschlusses auf die Anlagen abgerechnet werden!

Über Auswahl 🖽 des Layouts "*Kontrolle Abrechnung IA\_Anlagen/KSt*" können die Innenaufträge kontrolliert werden.



Wenn der Innenauftrag bereits auf die Anlage abgerechnet wurde, so ist ein Beleg mit der Belegart AA (meist im Zuge des Monatsabschlusses) bereits gebucht:

<b>~</b>	42000	19000	KR	23.09.2020	16.09.2020	40	1.996,00	EUR	V0	429000	2000	Küche
<b>~</b>	42000	30000	AA	30.09.2020	06.10.2020	50	1.996,00-	EUR		429000		AUF 2
							0,00	EUR			2000	5

Wenn jedoch ein Saldo auf den Auftrag stehen bleibt, muss die Buchung auf die Anlage manuell über die Transaktion ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch erfolgen:

St Konto	Belegnr	Art,	Buch.dat.	Belegdatum	BS	» Betrag in Hauswährung	HWähr	St	Ausgl.bel.	Ausgleich	Fonds	Kostenstelle	Auftrag	Te	xt
4000	1900	KR	24.06.2020	24.06.2020	40	1.000,00	EUR	V2			850000		100000548		Schlussrechnung V
🖌 4000	1900	KR	08.10.2020	06.10.2020	40	352,00	EUR	V2			850000			10	., Schlussr.
						<ul> <li>1.352,00</li> </ul>	EUR						100000548 2	3	

ACHTUNG: Zu beachten ist, dass Buchungen über die Transaktion ABZON – Zugang Gegenbuchung automatisch nicht auf den Innenauftrag gebucht werden müssen und somit in der Auswertung ohne Innenauftrag angezeigt werden können. Kontrollieren Sie deshalb zuvor, ob es bereits solche Buchungen gibt, um Doppelbuchungen zu vermeiden.

#### 3.1.1 Nachbuchung der Anlagezugänge über die Transaktion ABZON

Die nicht über Innenaufträge oder bereits über die Transaktion **ABZON – Zugang Gegenbuchung automatisch** manuell nachgebuchten Anlagenzugänge sind wie folgt nachzubuchen:

#	Schritt
	Aufruf der Transaktion ABZON – Zugang Gegenbuchung automatisch
1	HINWEIS: Anlagennummer, Beleg- Buchungs- und Bezugsdatum (Datum Zugang - für die AFA-Berechnung wichtig) sowie der Buchungsbetrag und Positionstext werden am Reiter "Bewegungsdaten" erfasst

Anlagenbeweg	ung erfassen.	: Zugang Gegenbuchung automatisch
Buchungskreis		
exist. Anlage	100008	0 Straßenbeleuchtung
Oneue Anlage		
	Bezeichnung	
	Anlagenklasse	
	Kostenstelle	
Bewegungsdaten	Zusatzangaben	😡 Notiz
Belegdatum	31.12.20	
Buchungsdatum	31.12.20	
Bezugsdatum	20	
Buchungsbetrag	123,00	EUR
Menge		
Text	Anlagenzugang F	Rechn. NR. XXX

#	Schritt
2	Danach auf den Reiter " <b>Zusatzangaben</b> " wechseln und das <b>Gegenkonto sowie die Referenz erfassen</b> . Das Gegenkonto entspricht dem 0-er Sachkonto, auf dem die ursprüngliche Rechnung erfasst wurde.
	ACHTUNG: Wenn der <i>Monatsabschluss</i> 12 bereits gemacht wurde, ist als Buchungsperiode "13" einzugeben

Bewegungsdaten Zus	atzangaben 🛛 😼 Notiz
Spezielle Angaben zum Beleg	)
Buchungsperiode 1	2
Belegart	
Konto Gegenbuchung 5	0000 Sonderanlagen
Spezielle Angaben zur Bewe	gung
Bewegungsart	
Partnergesellschaft	
Zusatzinfo zum Beleg	
Referenz Z	ugang
Zuordnung	

Über den Button **Simulieren** is kann die Buchung zuvor angesehen und die **Kontierung** über die Schaltfläche Zusatzkontierung geändert werden:

🔄 Kontierungsbloc	k			×
Anlage	100044 0			
Kostenstelle				
Auftrag	200003361			
Fonds	771000			
Finanzstelle	771000			
		Bewegungsart	120	

GUT ZU WISSEN: Der Eintrag des Innenauftrages in der Kontierung erleichtert die Kontrolle der Anlagenzugänge bei Summierung nach Auftrag.

#	Schritt
3	Mit <b>Sichern </b> wird die Buchung durchgeführt <b>und die Anlage aktiviert</b> .



#### 3.1.2 Stornos von Anlagenbuchungen – Umbuchung auf Instandhaltung

Fälschlicherweise auf Postenklasse 0 gebuchte Beträge sind über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** unter Angabe des **Innenauftrages (K)** auf die **Postenklasse 61\*** Instandhaltung (durch Dritte) umzubuchen.

ACHTUNG: Die Postklasse 61\* ist nicht im investiven Haushalt zu buchen.

### 3.2 Zuschüsse auswerten

Die Salden der Zuschüsse (Kapitaltransfers) sind über die Transaktion

FAGLB03 - Saldenanzeige zu kontrollieren. Dazu ist die Variante <sup>1</sup> Salden Kapitaltransfers zu wählen:

Sachkontensalde	enanzeige			
Kontonummer	300810	bis	300999	2
Buchungskreis		bis		<b></b>
Geschäftsjahr	20			
Ledger	CF			
Abschluss-/Eröffnungsbuc	hungen zum Jahresende auswählen:			

Nach dem **Ausführen (F8)** Weigelangt man, über einen **Doppelklick auf den kumulierten Saldo** in der letzten Zeile, auf die Hauptbuchsicht.

**HINWEIS**: Wenn der kumulierte Saldo auf 0 ist, sind zu diesem Punkt keine weiteren Tätigkeiten auszuführen.

ACHTUNG: Ausnahmen wie z.B. KIP-Förderungen Bund oder ähnliches können stehen bleiben, wenn mit dem Projekt noch nicht begonnen wurde.

# 3.2.1 Zuschüsse über die Transaktion ABIFL – Investitionsförderung nachbuchen

Für erhaltene und zweckentsprechend verwendete Kapitaltransferzahlungen für Investitionen sind Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Nettovermögen und den langfristigen Fremdmitteln anzusetzen.

Die Auflösung der Sonderposten für geförderte Vermögensgegenstände ist entsprechend der in der Nutzungsdauertabelle angegebenen Nutzungsdauer (**Anlage 7**) ertragswirksam vorzunehmen. Folgende Förderschlüssel sind im System gepflegt **und können in der Anlagenbuchhaltung im Stammsatz hinterlegt werden**:

Bewertungsbereich/Förderschlüssel	Bewegungsart	Verrechnungskonto Investitionsförderung
70 KTZ vom Bund	I70/K70	300XXX
71 KTZ von Ländern	I71/K71	301XXX
72 KTZ von Gemeinden	I72/K72	302XXX
73 KTZ von Sozialversicherungsträger	I73/K73	303XXX
74 KTZ von Beteiligungen	I74/K74	304XXX
75 KTZ von Unternehmungen	I75/K75	305XXX
76 KTZ von Finanzunternehmen	I76/K76	306XXX
77 KTZ von privaten HH und Org.	I77/K77	307XXX
78 KTZ vom Ausland	I78/K78	308XXX
79 KTZ von der EU	I79/K79	309XXX
90 Zweckgebundene Haushaltsrücklage	I90/K90	794900
91 Zuschüsse BZ (OÖ)	I91/K90	301100
92 Interessentenbeiträge priv. HH	I92/K90	307100
93 Aufschließungsbeiträge priv. HH	I93/K93	307200
94 Infrastrukturkostenbeiträge priv. HH	194/94	307300
95 Pauschale Erfassung Straßenbau priv. HH	195/96	307400

## COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Die Nachbuchung dieser Sonderposten erfolgt im GeOrg folgendermaßen:

Als ersten Schritt ist in den **Anlagenstammdaten** der entsprechende **Bewertungsbereich** in der Registerkarte **Zuordnungen** die Investitionsfördermaßnahme zu kontrollieren oder zu hinterlegen:

Zaitabhāngig	Fal	nrzeuge	Buchungskr	reis 💷
Zeitabhängig				
mer 4	T	ailwaisa varwartt	ares Vermögen	
			ares vernogen	
	nmer 4	nmer 4 T	nmer 4 Teilweise verwertt	nmer 4 Teilweise verwertbares Vermögen

Mittels Transaktion **ABIFL - Investitionsförderung** und der entsprechenden Bewegungsart (siehe obige Tabelle – Spalte Bewegungsart) ist die Förderung auf die Anlage einzubuchen.

Anlagennummer, Buchungskreis und Bewegungsart sind zu erfassen und mit Weiter 🥙 zu bestätigen:

🔄 Allgemeine Kopf	daten für Buchung e	erfassen 🛛 🗙
Buchungskreis		
Anlage	100707	
Unternummer	0	
Bewegungsart	173	
		<b>×</b> ×

ACHTUNG: Wenn der Monatsabschluss 12 bereits gemacht wurde, ist als Buchungsperiode 13 einzugeben. Als Bewegungsart ist dieselbe auszuwählen, welche in der Anlage hinterlegt wurde. Die nachfolgenden Bewegungsarten sind anzuwenden:

Art	Anwendungsfall
I	Falls der <b>Anlagenzugang neu</b> war.
к	Falls es sich um einen Altbestand aus den Vorjahren handelte.

Am Folgebild sind der **Buchungsbetrag**, und der **Positionstext** einzugeben. Bei Bedarf ist das **vorgeschlagene Gegenkonto mit dem Sachkonto der KG** zu überschreiben.

Anlagenbewegung erfassen: Investitionsförderung	Anlagenbewegung erfassen: Investitio
Buchungskreis Anlage 100707 0 Randeinfassung Bauminseln Bewegungsart I73 KTZ von Sozialversicherungsträger (Neuzun Bewegungsdaten Zusatzangaben V Notz	Buchungskreis Anlage 100707 0 Randeinfassun Bewegungsart I73 KTZ von Sozialversich
Auswahl Bereiche	Bewegungsdaten Zusatzangaben Notiz
RLV Bewertungsbereich Bereichsauswahl (0)	Buchungsperiode Belegart
Grunddaten Belegdatum 31.12.2023	Konto Gegenbuchung 303200
Buchungsdatum         31.12.2023           Bezugsdatum         31.12.2023	Zusatzinfo zum Beleg
Buchungsbetrag         30000,00         EUR           Text         Förderung	Referenz       Zuordnung

Über den Button **Simulieren** Ist kann die Buchung zuvor angesehen und mit **Buchen** Gurchgebucht werden.

Die Auflösung der Investitionsförderung gemäß der Nutzungsdauer der Anlage erfolgt automatisch mit der Durchführung des monatlichen Abschreibungslaufs im Rahmen des Monatsabschlusses oder Jahresabschlusses (Sachkonto 2.813000 und 2.894900 werden automatisch bebucht).

ACHTUNG: Wenn beim Verbuchen der Investitionsförderung die Fehlermeldung "Maximaler Förderbetrag bezogen auf Neuzugang überschritten im Bereich XX" erscheint, weist das darauf hin, dass die Verbuchung mit der falschen Bewegungsart erfolgt. Die Fehlermeldung "Buchen ist nicht möglich "Anlage führt zu buchende Bereiche nicht", dass im Anlagenstammsatz die Investitionsfördermaßnahme nicht hinterlegt wurde.

## 3.3 Anlagenverkäufe (800 – 806) auswerten

Die Salden der Anlagezugangskonten sind über die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige** zu kontrollieren. Dazu ist die Variante 🕒 **Salden Anlagenverkauf** zu wählen:



Sachkontensaldenan	zeige		
Kontonummer	0	bis	2
Buchungskreis		bis	<b></b>
Geschäftsjahr	20		
Ledger	CF		
Abschluss-/Eröffnungsbuchunge	n zum Jahresende auswäh	len	

Nach dem **Ausführen (F8)** Relangt man über einen Doppelklick auf den kumulierten Saldo in der letzten Zeile auf die Hauptbuchsicht.

HINWEIS: Anlagenverkäufe (Teilverkäufe) müssen in der Anlagenbuchhaltung wie folgt abgewickelt werden.

#### 3.3.1 Anlagen Abgänge filtern

Welche Anlagen im Jahr 20.. abgegangen sind, kann über die Transaktion

AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter erfolgen. Auswahl der Variante <sup>1</sup> CUSTANDARD Anlagespiegel mit Berichtsdatum 31.12.20.. und Ausführen (F8)

Anlagengitter			
Buchungskreis		bis	<b></b>
Anlagennummer		bis	
Unternummer		bis	
Selektionen			
Anlagenklasse		bis	<b></b>
Geschäftsbereich		bis	<b></b>
Einstellungen			
Berichtsdatum	31.12.20.		
Bewertungsbereich	01	KommunaleAfA	
Sortiervariante	Z007	Kostenstelle - Anlagenklasse	
<ul> <li>Anlagen anlisten</li> <li> oder nur Hauptnummern</li> <li> oder nur Gruppensummen</li> </ul>			

Über Auswahl 🖽 des Layout **CU Abgänge** werden nur mehr die Anlagen mit einem Abgang gefiltert.

#### 3.3.2 Abgang durch Verkauf (ABAON)

Alle Anlagen, die in den Anlagenverkäufen aufscheinen und noch nicht aus der Anlagenbuchhaltung abgegangen sind, sind über die Transaktion **ABAON - Abgang durch Verkauf** nachzubuchen. **ACHTUNG**: Bei Veräußerung eines Gebäudes ist auch das dazugehörige bebaute Grundstück **auszuscheiden**.

Anlagennummer, Datumsangaben und Positionstext sind zu erfassen. Im Feld manueller Erlös wird der Erlös eingegeben, der mit dem Verkauf der Anlage erzielt wurde (dieser Erlös ist jedoch für die Buchung des Abganges nicht relevant):

Anlagenbewegun	g erfassen: Abgang d. Verkauf o. Debitor
Buchungskreis	
Anlage 100008	0 Straßenbeleuchtung
Bewegungsdaten Z	usatzangaben 🛛 Angaben Teilabgang 🛛 💭 Notiz
Belegdatum	31.12.20
Buchungsdatum	31.12.20
Bezugsdatum	31.12.20
Text	Verkauf XXX
Angaben zum Erlös	
• manueller Erlös	1234,00
O Erlös aus RBW	

Über den Button **Simulieren** kann die Buchung zuvor angesehen und mit **Buchen** durchgebucht werden. Das **Deaktivierungsdatum** im Anlagenstammsatz wird durch diese Buchung automatisch gesetzt. Dadurch wird im Folgejahr diese Anlage in den diversen Berichten (z.B. im Anlagengitter) **nicht mehr angedruckt**.

## COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

GUT ZU WISSEN: Teilabgänge können über den Reiter Angaben Teilabgang gesteuert werden:

Buchungsbetrag, Prozentsatz oder Menge sind zu erfassen.

BEISPIEL: Verkauf von 1.000 m<sup>2</sup> eines 3.000 m<sup>2</sup> Grundstücks. Eingabe der Menge 1.000

#### Anlagenbewegung erfassen: Abgang d. Verkauf o. Debitor

Buchungskreis		
Anlage	100008	0 Straßenbeleuchtung
Bewegungsda	aten Zusatzang	gaben 🛛 Angaben Teilabgang 🛛 🎾 Notiz
Buchungsbetrag Prozentsatz Menge		
Bezug • von Altbestar Ovon Neuzugar	nd	

### 3.4 Kontrolle Anlage im Bau

Die Auswertung der Anlagen im Bau ist in der **AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter** mit der Variante **CU Anlagen im Bau** möglich.

GUT ZU WISSEN: Es ist zu kontrollieren, ob wirklich noch alle Anlagen im Bau sind oder bereits in Betrieb (Eröffnung) gegangen sind.

Anlagen, die bereits in der Nutzungsphase sind, müssen wie folgt umgebucht werden:

#### 3.4.1 Abrechnung- Umbuchung Anlage im Bau

Geht die eigenerstellte Anlage in die **Nutzungsphase** über, ist zuerst eine **neue Anlage anzulegen** (beispielsweise Anlage in Klasse V010, wenn es sich um ein Gebäude handelt).

Mit der Transaktion **AIAB - AiB Aufteilungsregelzuordnung** ist im ersten Schritt die Aufteilung der AiB zu erfassen.

Die **Anlagennummer** der Anlage im Bau ist einzugeben und anschließend ist der Button **Ausführen (F8)** auszuwählen:

Menü 🖌 📀 🔚	🛛 🛛 🐼 😪 🔹 🖾 🗐 🕼 🛛 🕹
Abrechnung	Anlage im Bau: Einstiegsbild
Buchungskreis	
Anlage	300001
Unternummer	0
Einstellungen	
Layout	1SAP
zusätzl.Bereich	

Im Folgebild werden die Einzelposten mit Status <sup>©</sup> angezeigt. Die zusammengehörigen Einzelposten sind zu **Markieren** und die Schaltfläche <sup>Effassen</sup> ist auszuwählen:

Me	nü 🖌 🤇			3 🔕	0	3	R	E		<b>E</b> į	R	Frassen	💦 Abhängen	( Abrechnung
1	Abrechnu	ing /	Anlag	ge im	Bau	: Einzel	poste	enlist	e					
	Buchungskreis     Anlage     300076     Gebäude Volksschule       Unternummer     0													
	Status AT	rG Zu	ordn	Belegn	r 📍	Belegdat	um 📍	BWA	Bezug	gsdatur	n 🏼 💵	Buchungsbetrag		
	000			30000	0022	01.02.20	20	100	01.02	2.2020		1.500.000,00		
	000			30000	0023			100				15.000,00		
-												1.515.000,00		

Im Folgebild ist nun als **Typ Anlage** und als **Abrechnungsempfänger** die neue **Anlagennummer** einzugeben bzw. kann die Anlage über die **F4-Suche** ausgewählt werden:

Menü 🔺	0 . 0 (	0 🕄		E. III .	<b>1</b>	會出林		00	* 7	😯 🐎	
Abreck	nnungsvorschrif	t <mark>pflegen:</mark> Ü	bersic	ht							
Anlage	300076	0 G	ebäude \	Volksschule							
Abrechnur	ng Ist										
Aufteilur	ngsregelgruppe 1										
Nr. Typ	Abrechnungsempfä	Empfänger-	Kurztext	%	Äquival	Betrag	B ab	ab GJ	bis bis G	Erste B	Letzte
1 ANL	100574-0	Volksschulge	ebäude	100,00							

Mit dem Button **Zurück** wird nach erfolgter Eingabe zu den Einzelposten gewechselt. Der Status der Einzelposten ist nun fehlerfrei.

## COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Die Umbuchung kann jetzt mit den Button **Abrechnung ausführen** Abrechnung durchgeführt werden. Alternativ kann die Transaktion **AIBU - Umbuchen Anlage im Bau** aufgerufen werden:

lenü		0		© ©	0	8	R			<b>E</b> , "L <sup>e</sup> e	Erfassen	💦 Abhängen	Abrechnung
Ab	rech	nung	g Anla	ge im l	Bau:	Einzelp	osten	liste	9				
Bu An Un	chung lage ternu	<mark>jskrei</mark> mmei	s 30 r 0	0076	G	ebäude Vo	olksschul	le					
	Status	Α.	Zuor	Belegni	r • 1	Beleodatur	m BW	/A	Bezuosdatur	î ⊧ Buchungsb	petrag		
7	Status 00	A	Zuor*	Belegni 300000	r <b>1</b>	Belegdatur 01.02.202	m BW	/A 0	Bezugsdatur 01.02.2020	ີ ≖Buchungsb 1.500.00	oetrag 10,00		
7	Status OO	A	Zuor*	Belegni 300000 300000	0022 0	Belegdatur 01.02.202	m BW	/A 0 0	Bezugsdatur 01.02.2020	f ≖Buchungsb 1.500.00 15.00	oetrag 10,00 10,00		

Anlagennummer der Anlage im Bau, Datum der Umbuchung und Positionstext sind einzugeben.

Im ersten Schritt ist das Kennzeichen **Testlauf** zu setzen und die Transaktion **auszuführen** Ausführen. Mittels Pop-Up werden die Eingaben gesichert:

🖙 Ab	rechnung buchen							
	Daten werden verlorengehen.							
•	Änderungen der Aufteilungsregeln speichern?							
	Ja Nein							

Als **Belegdatum** und **Buchungsdatum** kann der **31.12.20.** verwendet werden. Als **Bezugsdatum** ist das **Datum der Eröffnung** einzugeben.

ACHTUNG: Wenn der Monatsabschluss 12 bereits gemacht wurde, ist als Buchungsperiode 13 einzugeben.

Abrechnung	g Anlage im Bau: Einstiegsbild
Buchungskreis Anlage	☑ 300001
Unternummer	0
Datumsangaben	
Belegdatum	31.12.20
Bezugsdatum	20
Buchungsdatum	31.12.20
Periode	12
Zusatzangaben	
Text	Inbetriebnahme
Belegart	AA
Zuordnung	
Referenz	
Ablaufsteuerung	
✓ Testlauf	
✓ Detailliste	

Konnte der Testlauf ohne Fehler ausgeführt werden, ist die Transaktion im **Echtlauf** zu starten. Die verbuchten Investitionen der Anlage in Bau werden somit auf die fertige Anlage umgebucht.



### 3.5 Außerplanmäßige Abschreibung

BEISPIELE: Naturkatastrophen (Schnee, Hochwasser → z.B. Straße wird durch Hochwasser teilweise zerstört)

In diesen Fällen kann mit der Transaktion **ABAAL - Ausserplanmässige Abschreibung** der zerstörte Teil außerplanmäßig abgeschrieben werden.

Anlagennummer und Buchungskreis sind zu erfassen.

🔄 Allgemeine Kopfdaten für Buchung erfassen 🛛 🗙							
Buchungskreis							
Anlage	100707						
Unternummer	0						
Bewegungsart	640						
	<b>M</b>	~					

Im Feld **Buchungsbetrag** ist der Betrag der außerplanmäßigen AFA einzugeben. Als **Bezugsdatum** ist das Datum des Ereignisses anzugeben:

Anlagenbewegun	ng erfasse	n: Außerpl	anmäßige Absch
Buchungskreis Anlage 100707	0	Randeinfassu	ng Bauminseln
Bewegungsart 640	Au	isserplanmässige	Abschreibung auf Altbest
Bewegungsdaten Z	lusatzangaben	🖓 Notiz	
Auswahl Bereiche			
Ledger			
RLV Bewertungsbereich			Bereichsauswahl (2)
Grunddaten			
Belegdatum	31.12.20		
Buchungsdatum	13.12.20		
Bezugsdatum	20		
Buchungsbetrag	1234,00		EUR
Text	Hochwasser		

## 3.6 Auswertung Anzahlungen für Anlagen

Die Summen der geleisteten Anzahlungen für Anlagen sind über die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige** zu kontrollieren (**Sachkonto 280000**):

Sachkontensaldenanzeige									
Kontonummer	280000	bis		2					
Buchungskreis		bis		<b></b>					
Geschäftsjahr	20								
Ledger	CF								
Abschluss-/Eröffnungsbuchungen	zum Jahresende auswählen								

Nach dem **Ausführen (F8)** Well gelangt man über einen Doppelklick auf den kumulierten Saldo in der letzten Zeile auf die Hauptbuchsicht um die Anzahlungsbuchungen einzusehen. Wenn der kumulierte Saldo 0 ist, gibt es keine Anzahlungen oder die Auflösung über die Transaktion **ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch** ist bereits erfolgt.

#### 3.6.1 Auflösung Anzahlung für Anlagen

Wenn es noch keine Anlage für die Anzahlung gibt, ist diese über die Transaktion **AS01 - Anlagen-Stammsatz anlegen** mit Anlageklasse **V280** anzulegen.

Die geleistete Anzahlung für die Anlage ist über die Transaktion **ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch** zu erfassen.

Anlagennummer, Beleg-, Buchungs- und Bezugsdatum sowie der Buchungsbetrag und Positionstext werden am Reiter "Bewegungsdaten" erfasst:

Anlagenbeweg	ung erfassen: Zugang Gegenbuchung automatisch
Buchungskreis • exist. Anlage • neue Anlage	300008 0 Anzahlung
Bewegungsdaten	Bezeichnung Anlagenklasse Kostenstelle Zusatzangaben
Belegdatum Buchungsdatum Bezugsdatum Buchungsbetrag Menge Text	31.12.20 31.12.20 20 1234,00 EUR Anzahlung für XXX

## COMMUNITY

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Danach auf dem Reiter "Zusatzangaben" wechseln und das **Gegenkonto** sowie die **Referenz** erfassen. Das Gegenkonto entspricht dem Sachkonto **280000** auf dem die ursprüngliche Rechnung erfasst wurde:

Bewegungsdaten	Zusatzangaben 🛛 🐶 Notiz
Spezielle Angaben zum Be	eleg
Buchungsperiode	
Belegart	AA Anlagenbuchung
Konto Gegenbuchung	280000
Spezielle Angaben zur Be	wegung
Bewegungsart	
Partnergesellschaft	
Zusatzinfo zum Beleg	
Referenz	Anzahlung
Zuordnung	

Mit **Sichern** Hiving durchgeführt und die Anlage aktiviert.

**GUT ZU WISSEN**: Geht die Anlage in die Nutzungsphase über, ist wie bei der Anlage im Bau eine neue Anlage anzulegen.

ACHTUNG: Bitte hier genauso vorgehen wie bei der Abrechnung der Anlage in Bau (siehe Kapitel 3.4 Kontrolle Anlage im Bau, ab Seite 23)

## 4 Auswertungen Anlagenzugänge, Anlagengitter

## 4.1 Anlagenzugänge

Anlagenzugänge des Jahres können über die Transaktion **AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter** mit der Variante **CU Zugänge** ausgewertet werden. Nach der Ausführung ist zusätzlich noch das Layout **CU Zugänge** auszuwählen.

## 4.2 Anlagengitter

Die Auswertung der Anlagen inklusive Nutzungsdauer ist in der **AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter** mit der Variante <sup>[F]</sup> **CUSTANDARD Anlagespiegel** und Berichtsdatum **31.12.20..** möglich.

## 4.3 Anlagengitter mit Nutzungsdauer

Die Auswertung der Anlagen inklusive Nutzungsdauer ist in der **AR02 - Aufruf Anlagen-Gitter** mit der Variante <sup>C</sup> **CU Nutzungsdauer** und Berichtsdatum **31.12.20..** möglich.

ACHTUNG: Die Nutzungsdauer sollte mit den Vorgaben der Anlage 7 VRV2015 übereinstimmen. Abweichungen der Nutzungsdauer müssen vom Gemeinderat beschlossen werden.

Auch hier ist nach der Ausführung noch das Layout 🖽 **CU Nutzungsdauer** auszuwählen.



## 5 Weitere mögliche Anpassungen in der Anlagenbuchhaltung

### 5.1 Kostenstelle/Anlagenklasse berichtigen

Wurde die Anlage mit der falschen Kostenstelle oder Anlagenklasse angelegt, so ist wie folgt vorzugehen:

Anlage mit richtiger Kostenstelle/Anlagenklasse in der Transaktion **AS01 – Anlagen-Stammsatz anlegen** und mit der Transaktion **ABUMN - Umbuchung buchungskreis-intern** umbuchen. Als **Bezugsdatum** ist das Datum der Aktivierung der alten Anlage einzugeben. Liegt dieses vor dem 01.01.2020, so ist das Datum 01.01.2020 zu verwenden:

Anlagenbewe	gung erfassen: Umbuchung buchungskreis-intern
Buchungskreis	
Anage 10	
Bewegungsdaten	Zusatzangaben 🛛 Angaben Teilumbuchg. 🛛 💭 Notiz
Belegdatum Buchungsdatum Bezugsdatum Text	31.12.20 31.12.20 20
Umbuchen nach	100347
Oneue Anlage	
	Bezeichnung
	Anlagenklasse
	Kostenstelle

Mit **Sichern** wird die Buchung durchgeführt, die alte Anlage deaktiviert und die neue Anlage aktiviert.

## 5.2 Kostenstelle ändern

Wenn sich die Kostenstelle im Laufe der Nutzung einer Anlage ändert, kann diese **über einen** *neuen Intervall* in der Anlage angepasst werden.

BEISPIEL: Laptop der Verwaltung 010 wird ab 10/2020 in den Bauhof 820 gegeben.

Aufruf der Anlage in der AS02 – Anlagen-Stammsatz ändern. Unter Zeitabhängig klicken Sie auf den Button Weitere Intervalle:

🖲 Anlage änd	lern: Stammo	daten	
Anlage 100020 Klasse V042	0	Laptop Amtsausstattung, BuG	Buchungskreis
Allgemein Zeitabhä	ingig Zuordnung	gen Herkunft Bewer	tung
Intervall vom 01.01.1900	bis zum 31.12.9999		
Kostenstelle	10000	Zentralamt	
Innenauftrag			
Standort Raum			
Fonds	010000	Zentralamt	
Finanzstelle	010000	Zentralamt	
🔊 Weitere Interval	e		

Das Startdatum des neuen Intervalls ist zu erfassen:

R	A	nla	ge änder	n: Übersi	cht Zeitin	ntervall	e		
An	lage	100	020	0	Laptop				
Kla	sse	V04	2		Amtsaussta	attung, Bu(	G Buch	nungskreis	
	Zeitinterv	/alle							
	ab		Kostenstelle	Innenauftrag	Standort	Raum	Fonds	Finanzstelle	lö
	01.01.1	1900	10000				010000	010000	
	_	C	Neues Interva	ll anlegen		×			
		At	)-Datum des n	euen Intervalls	01.1	.2020			
9	Inter	vall a	uswählen	Intervall I	ninzufügen	]			



Kostenstelle wird im neuen Intervall hinterlegt:

Zeitintervalle							
ab	Kostenstelle	Innenauftrag	Standort	Raum	Fonds	Finanzstelle	lö
01.10.2020	820000	1			820000	820000	✓
01.01.1900	10000				010000	010000	

Mit Sichern 🔲 wird das Intervall gespeichert.

### 5.3 Nutzungsdauer ändern bei Instandsetzung

Beispiel - Instandsetzung Gebäude Volksschule:

Die Gemeinde beschließt das Gebäude der Volksschule zu renovieren. Dazu werden sämtliche Fenster getauscht, ein umfassender Vollwärmeschutz vom Dach über die Außenmauern aufgebracht, das Dach zusätzlich repariert sowie sämtliche Böden und Sanitäranlagen der Schule ausgetauscht und saniert. Die Gemeinde wendet dafür Anschaffungskosten in der Höhe von € 1 Million auf. Die Restnutzungsdauer des bestehenden Gebäudes beträgt zehn Jahre. Durch die Renovierung des Gebäudes geht die Gemeinde aufgrund der tatsächlichen Gegebenheiten von einer geänderten Restnutzungsdauer von dreißig Jahren aus.

Durch diese Maßnahme kommt es zu einer wesentlichen Erweiterung und Austausch der Komponenten des Gebäudes Volksschule, die dazu beiträgt, dass das Gebäude in seinem Nutzen "Volksschule" erhöht wird. Diese teilweise auch Instandhaltungsmaßnahmen umfassenden Kosten sind jedenfalls als Anschaffungskosten zu aktiveren und zum Buchwert des bestehenden Vermögenswertes hinzuzurechnen. Die Abschreibung der so ergänzten Anschaffungs- oder Herstellungskosten erfolgt über die von der Gemeinde nach tatsächlichen Verhältnissen angenommene Restnutzungsdauer von dreißig Jahren.

GUT ZU WISSEN: Die nachträglichen Anschaffungskosten können auf die bestehende Anlage zugebucht werden.

Die bestehende Nutzungsdauer im Reiter Bewertung wird um 20 Jahre erhöht, sodass eine Restnutzungsdauer von 30 Jahren berechnet wird.

Einstieg über die Transaktion **AS02 - Anlagen-Stammsatz** ändern und unter Bewertung die Nutzungsdauer überschreiben:

Menu 🖌		3 🔕	8 €	•	Anlagenwer	te	ê H k	ŧ.	
P. 1	Anlage änd	lern:	Stammda	aten					
Anlage	100578		0	Geb	äude Volksschu	ule			
Classe	V010			Geb	äude		Buchung	gskre	eis
Allgem	nein Zeita	abhängig	Zuord	nungen	Herkunft	Bewe	ertung		
Allgem	nein Zeita	abhängig	2uord	nungen	Herkunft	Bewe	ertung		
Allgem Bewertu B Bew	nein Zeita ng vertungsber	abhängig Absch	NtzDauer	Per	Herkunft N-AfA Beg	Bewe	Abgl.ND	Per	
Allgem Bewertu B Bev 01Kom	nein Zeita Ing vertungsber InmunaleAfA	Absch LINR	NtzDauer 50	nungen Per	Herkunft N-AfA Beg 01.01.1980	Bewe	Abgl.ND 40	Per	- -
Allgem Bewertu B Bew 01Kom 02Stee	nein Zeita ng vertungsber munaleAfA uerrecht	Absch LINR LINR	NtzDauer 50	nungen Per	Herkunft N-AfA Beg 01.01.1980 01.01.1980	Bewe	Abgl.ND 40 40	Per	

Mit **Sichern** 🔲 wird die geänderte Nutzungsdauer gespeichert.

## 5.4 Anlagenzugang ohne Geldfluss (Schenkung)

Werden der Gemeinde Güter **unentgeltlich überlassen** (z. B. Schenkung), ist der Vermögenswert zum Zeitwert zu bewerten und in Gruppe 891 darzustellen.

Anlage in der AS01 - Anlagen-Stammsatz anlegen und mit der Transaktion ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch mit dem Gegenkonto 891000 bebuchen.

Anlagenbewe	gung erfassen:	Zugang Gegenbuchung automatisch
Buchungskreis		
⊙exist. Anlage	100583	Grundstück (Geschenkt)
Oneue Anlage		
	Bezeichnung	
	Anlagenklasse	
	Kostenstelle	
Bewegungsdaten	Zusatzangaben	🐶 Notiz
		_
Belegdatum	31.12.20	
Buchungsdatum	31.12.20	
Bezugsdatum	20	
Buchungsbetrag	12345,00	EUR
Menge		
Text	Grundstück (Gesc	henk

Bewegungsdaten Zusatzangaben 🐶 Notiz
Spezielle Angaben zum Beleg
Buchungsperiode 12
Belegart
Konto Gegenbuchung 891000 Sonst.Wertaufh./Bestandsverm.kurzfr.u.langf. Ver
Spezielle Angaben zur Bewegung
Bewegungsart
Partnergesellschaft
Zusatzinfo zum Beleg
Referenz
Zuordnung

Mit **Sichern** 🔲 wird die Buchung durchgeführt und die Anlage aktiviert.



## 6 Beteiligungen, Aktive Finanzinstrumente und Fremdwährungskredite

### 6.1 Beteiligungen

Beteiligungen Konto umfassen die folgenden Punkte:

#	Schritt
1	Anteile an Kapitalgesellschaften (AG, GmbH)
2	Anteile an Personalgesellschaften (Kommanditgesellschaft, OG)

ACHTUNG: Nicht erfasst sind: Verbände (Gemeinde-/Schulverbände) und Vereine (Sport-/Kulturvereine)

Es existieren verschiedene Beteiligungsformen je nach Kontrolle und Beherrschung (in %).

HINWEIS: Diese sind in Kontoklassen 080 bis 082 zu erfassen.

Bei Erwerb ist die Beteiligung mit den Anschaffungskosten oder anhand der letzten maßgeblichen Unterlagen zu erfassen. Der Zugang wird mit der Transaktion **ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch** erfasst.

ACHTUNG: Die Erfassung über die Mittelbindung ist nicht mehr notwendig.

Der Wert bleibt unverändert, wenn kein Abschluss der beherrschten Gesellschaft für das abzuschließende Haushaltsjahr vorliegt.

Die Anpassung erfolgt mit der Transaktion AR29N Auf- und Neubewertung von Anlagen, wenn der aktuelle Wert höher als die Anschaffungskosten ist. **Achtung**: Kann erst nach AFA-Lauf 12 durchgeführt werden.

Ist der aktuelle Wert höher/niedriger als die Buchwert der Beteiligung, dann ist dieser mittels ABZON zu erhöhen bzw. ABAA zu verringern.

(siehe Grafik):



#### 6.1.1 Neubewerten über AR29N

Öffnen der Transaktion AR29N - Auf- und Neubewertung Anlagen.

Buchungskreis, Anlage, Anlagenwert nach Neubewertung, Bewegungsart, Buchungsdatum, Buchungsperiode sowie die Aufwertungsmaßnahme sind im Reiter "Neubewertung einer Anlage" zu erfassen:

uchungskreis		bis	<b></b>	
elektionen				
Anlagenklasse		bis	<b></b>	
Geschäftsbereich		bis	<b></b>	
Kostenstelle		bis	đ	
Standard Aufwertung	Abschreibungskorrekturen	Neubewertung einer Anlage	Neubewertung mehrerer /	Anlagen L., OPC
Anlagendaten				
Buchungskreis		-		
Unternummer		-		
Anlagenwert nach Neuher	wertung			
Konto Gegenbuchung				
Parameter für Stammsatz-H	ndate			
Nummer Ordnungsbegriff				
Ordnungsbegriffe 1-4				
Steuerungsangaben Bucher	n			
Bewegungsart				
Wertberichtigungen auf	flösen			
○WB nicht auflösen				
Optionale Zusatzangaben				
Buchungsdatum				
Buchungsperiode				
Allgemeine Einstellungen				
Aufwertungsmaßnahme				
Aufwertungsbereich an	legen			
Abschreibung prüfen				

Als Anlagenwert nach Neubewertung ist jener zu erfassen, den die Anlage nach der Neubewertung haben soll. Als Bewegungsart ist "**ZAU- Aufwertung Neubewertungsrücklage"** zu wählen.


## 6.1.2 Beteiligungen Pflegen für GHD

Die Beteiligungen werden in den **Anlagen 6j** und **6k** dargestellt. Die Daten müssen unter dem folgenden Punkt gepflegt werden:

VA/RA VRV-2015						
Übersicht	Anlagen VRV & GHD					
Arbeitsplatzübersicht	Übersichtsseite					
Budgetierung	jährliche Basisdaten pflegen					
Anlagen VRV & GHD	(/CUERP/CA_MD_USER)					
Auswertungen VA/RA	Anlagen VRV & GHD pflegen (/CUERP/HHVRV ANL GHD)					
	Erstellung eines GHD-XML					

HINWEIS: Dabei wird It. VRV 2015 für "Nachweis über unmittelbare Beteiligungen der Gebietskörperschaft" (Anlage 6j) und "Nachweis über Beteiligungen mit mittelbarer Kontrolle der Gebietskörperschaft aufgrund einer durchgerechneten Beteiligungshöhe von mehr als 50%" (Anlage 6k) unterschieden. Die erfassten Daten müssen für Berichte und dem GHD erfasst werden. Diese Daten, müssen für Analgen in der Anlagenkasse V080 bis V083 erfasst werden.

### 6.1.3 Verwaltung für die Beteiligungen

Zusatzdaten Anlagen Vi	RV & GHD
Selektionskriterien	
Buchungskreis	
Geschäftsjahr	20
Aktion	
🖙 Wertebereich einschränken (1)	5 Eintrige gefunden
Einschränkungen	
	r r
	2
Aktionstext	
Stellenplan VA pflegen	
Stellenplan RA pflegen	
Stellenplan importieren	
Pensionen pflegen	
Beteiligungen oflegen	

In der Erfassungsmaske müssen die notwendigen Daten für die Nachweise bzw. den GHD Datenträger erfasst werden.

**TIPP**: Um die Datenfelder korrekt befüllen zu können, bieten die Beilagen It. VRV eine gute Ausfüllhilfe. Im Kontierungsleitfaden (KDZ) finden Sie weitere Beschreibungen für die einzelnen Datenfelder (Seite 397-400).

### 6.1.4 Erfassung

**ACHTUNG**: Für die Nachweise sind Daten der Bilanzen der letzten beiden Jahre zu erfassen. Aus diesem Grund sollten die Daten im Jahr 2019erfasst werden (Bilanzen 2018). Die erfassten Datensätze aus dem Jahr 2019 müssen in das Jahr 2020 kopiert werden. Die kopierten Werte, **MÜSSEN** auf die aktuell vorliegenden Bilanzwerte angepasst werden!

Sollten bereits Bilanzen von Beteiligung für das Jahr 2020 vorliegen, sind im Jahr 2019 die Bilanzwerte 2019 zu erfassen und für das Geschäftsjahr 2020 die aktuelle Bilanz (2020) der Beteiligung.

Firmenbuch			
Name Einheit	Ľ		
Straße, HNr		3	
PLZ Ort	4	5	
Verhältnis	☑		
FBN ObGes			
Name ObGes			
Anteil Oberges. in %	9		
Anteil Geb.K. in %		St-/Gr.Kap	
Anlage		Buchw.Bet.	
Unternummer	☑ 12	EK	
Bilanzzeitraum von	✓ bis ✓ 13	Bilanzsum.	
Sektor 2015	0000 14	Verbd.Ges.	
Konzernabschluss 🥑	4	Fin.Verbd.	
		VB GebKo	
Vollzeitäquiv.	25	J.Ü/F-Betr	
Könfo	26	Gow A GobK	

#	Feld Name	Bedeutung		
1	Firmenbuchnummer	Erfassung der Firmenbuchnummer. Die Firmenbuchnummer kann am Geschäftspartner eingesehen werden.		
2	Name Einheit Der Name kann am UR-Auszug der über den Geschäftspartner abgerufen werden.			
3-5	Straße, PLZ und Ort	Straße, PLZ und Ort der Beteilung müssen für den GHD erfasst werden		
6	Verhältnis	Auswahl von direkten bzw. indirekten Beteiligungen		
7	Firmenbuch Obergesellschaft	Firmenbuch der Obergesellschaft		
8	Name der Obergesellschaft	Vollständiger Name der Obergesellschaft		
9	Prozentanteil an Obergesellschaft	Anteil in Prozent an der Obergesellschaft		

# COMMUNITY

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

#	Feld Name	Bedeutung
10	Anteil Gebietskörperschaft	Prozentanteil der Gebietskörperschaft (Gemeinde) an der Beteiligung
11	Anlage	Verknüpfung zur Anlagennummer der Anlagenbuchhaltung
12	Anlagenunternummer	Anzeige der Anlagenunternummer
13	Bilanzzeitraum	Datum für das Bilanzjahr der Beteiligung. z. B.: im Geschäftsjahr 2020 werden die Bilanzwerte für die Beteiligung vom Jahr 2019 (01.01.2019 – 31.12.2019) erfasst.
14	Sektor	Sektor Zuordnung für GHD
15	Stammkapital	Stammkapital bzw. Grundkapital bei der Beteiligung
16	Buchwert der Beteiligung	Buchwert der Beteiligung ist aus der Anlagenbuchhaltung
17	Eigenkapital	Eigenkapital der Beteiligung
18	Bilanzsumme	Bilanzsumme der Beteiligung
19	Verbindlichkeiten gesamt	Verbindlichkeiten der Beteiligung
20	Finanzverbindlichkeiten	Finanzverbindlichkeiten der Beteiligungen
21	Verbindlichkeiten Gebietskörperschaft	Verbindlichkeit gegenüber der Gebietskörperschaft
22	Jahresüberschüsse/ Jahresfehlbeträge	Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag der Beteiligung
23	Gewinnausschüttung an die Gebiets- körperschaft	Gewinnausschüttung an die Gebietskörperschaft
24	Kennzeichen Konzernabschluss	Es ist anzuführen, ob ein Konzernabschluss vorliegt
25	VZÄ	Vollzeitäquivalente der Beschäftigten
26	Köpfe	Köpfe der Beschäftigungsverhältnisse

# 6.2 Aktive Finanzinstrumente

Aktive Finanzinstrumente (bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente 084/ zur Veräußerung verfügbarer Finanzinstrumente 085) umfassen:

#	Instrument
1	Anleihen
2	Staatsschuldverschreibungen
3	Aktien-, Anleihen- und Investmentfonds.

Die Gemeindeaufsicht weist darauf hin, dass künftig die Gemeinden derivative Finanzgeschäfte ohne Grundgeschäft sowie Finanzgeschäfte mit Fremdwährungsrisiko nicht mehr eingehen dürfen.

Bei der Anschaffung ist die Aufnahme in das Vermögensverzeichnis (Transaktion **ABZON - Zugang Gegenbuchung automatisch**) mit den Anschaffungskosten inkl. Agio (Aufgeld) oder Disagio (Abgeld) zu erfassen.

Für den Rechnungsabschluss muss eine Wertanpassung (Transaktion **AR29N - Auf- und Neubewertung Anlagen**) vorgenommen werden. Die Neubewertungsrücklage wird automatisch gebucht auf das SK 940 und sie darf auch negativ sein.



## 6.3 Fremdwährungskredite - Berechnung Fremdwährungsumrechnungsrücklage

Aufgrund von Wechselkursschwankungen muss die Fremdwährungsumrechnungsrücklage neu berechnet werden. Folgendes Schema kann dazu verwendet werden:

	А	В		С	D					
1										
2	Zuzählung Darlehen zu u	nterschiedlic	hei	n Kursen.						
3										
4	Kurs Stichtag Aufnahme Darlehen			1,628698732						
5	Kurs Stichtag RA			1,1						
6		CHF		EUR						
7	Stand Darlehen mit Kurs der Aufnahme	1 000 000,00	€	613 987,09						
8	Stand Darlehen RA mit aktuellem Kurs		€	909 090,91						
9										
0	Diff. für Fremdwährungsumrechnungsrücklagen		€	295 103,82						
11										
12										
13										
14										
15	Aufnahme 1.Teil	CHF 300 000,00		1,6	€ 187 500,00					
16	Aufnahme 2.Teil	CHF 500 000,00		1,65	€ 303 030,30					
17	Aufnahme 3.Teil	CHF 200 000,00		1,62	€ 123 456,79					
18		CHF 1 000 000,00		1,628698732	€ 613 987,09					
19										
20										
21										
22										
23										
24	einmalige Zuzäl	hlung Darleh	en							
25										
26	Kurs Stichtag Aufnahme Darlehen			1,55						
27	Kurs Stichtag RA			1,1						
28		CHF		EUR						
29	Stand Darlehen mit Kurs der Aufnahme	1 000 000,00	€	645 161,29						
30	Stand Darlehen RA mit aktuellem Kurs		€	909 090,91						
31										
32	Diff. für Fremdwährungsumrechnungsrücklagen		€	263 929,62						

**ACHTUNG**: Der ursprüngliche Wechselkurs ist von der Gemeinde zu dokumentieren und wird jährlich für die Folgebewertung benötigt.

Die Fremdwährungsumrechnungsrücklage (SK 941) **wird händisch gebucht**. Dies wird über die Transkation **FB50 - Sachkontenbuchung** erledigt. Das zu verwendende Gegenkonto ist **346100**.

# 7 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.

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				
Buchungskreis Geschäftsjahr 2021				
				Änderungsprotokoll
	1			Anderdingsprotokoli
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.

# 7.1 Einstieg Kapitalausgleichsbuchung

Anwendungsname oder Transaktionscode suchen oder eingeben
Menŭ 🕘 🖉 😓   🗞 😢   🍄   🚔 🖞 🥀   🎝 🏠 🎝   🌄 🗖   🖉 🖳
FI: Kapitalausgleichskonto buchen
Selektionen für Kapitalausgleichbuchung
Finanzkreis 🖂
Geschäftsjahr 2020
Sender Fonds bis
Buchungsparameter für Buchung
Buchungsdatum

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

# COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

I	Menü 🖌		🜏 🤇	🛚 😡 🕴 🔚 Kapitalausg	lleich bu	ichen	- n k	1222	🗅 I 💭 💌 I 🕜 🎙
1	Kapital	laus	gleichsk	onto buchen					
				7. 1 🛛 . 🎭 . 1 🗧	6		🚹	i	
	Kanit	alau	saleiche	skonto					
_	Rapid	uidu							
围	BuKr.	Jahr	Fonds	Summe HW 250 012 052 07	Währg	Kostenst.	Sachkonto	Buch.dat.	Belegnummer
	1025 8	2020	010000	359.012.052,87	EUK		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	
				<b>364.545.795,24</b>	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 "O" 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	х	Kapitalausgleichskonto operatives Ergebnis	ohne Betriebe, ausschließlich hoheitliches			
	 					·
931920	х	Kapitalausgleichskonto Wirtschaftshof				1
931930	x	Kapitalausgleichskonto Wasserversorgung				T
	 			L	į	
931940	х	Kapitalausgleichskonto Abwasserbeseitigung				1
004050	 •••••	2/ 1/ 1/ 1/ 1/ 1/ 1/ 1/ 1/ 1/ 1/ 1/ 1/ 1/	¢		<u>†</u>	+
931950	х	Kapitalausgleichskonto Mulibeseitigung				
031060	 v	Kanitalausgleichskonto Wohnhäuser				T
551500	^	Representation and a service a				
03107	 v	Kanitalausgleichskonto sonstige Wirtschaftshetriehe	•		1	T
33137.	 ^	Napitalauspieleiskonto sonstige witisenalisbetitebe				1

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.

Kontonumme	r	960000	Ge	winn- und Verlustk		
Buchungskreis	5	and the second s	100	(and the later		
Geschäftsjahr		2020				
🛅 weitere M	Ierkmale anzeigen	_				
alle Belege in	Währung	*	Anze	eigewährung E	EUR Buchungski	reiswä
E 🗗 🛛 E	) i 🖪 i 🔚 i 🖪	]				
Periode	Soll		ben	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	FH	31 12 2020	40	14 082 62	FLIR	852000	852000	Nettoergebnis 2020 852000
•	500000	*.500000	100010172		51.12.2020	10	11.002,02	LOIN	032000	032000	Neccocrycomb 2020 002000
<b>/</b> 9	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	13.794,26	EUR	853020	853020	Nettoergebnis 2020 853020
<b>/</b>	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	50	11.332,83-	EUR	853030	853030	Nettoergebnis 2020 853030
<b>/</b>	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	10.650,47	EUR	853040	853040	Nettoergebnis 2020 853040
<b>/</b>	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	10.104,82	EUR	853050	853050	Nettoergebnis 2020 853050
<b>/</b> 9	960000	V.960000	00016472	EH	31.12.2020	40	10.596,63	EUR	853060	853060	Nettoergebnis 2020 853060
<b>/</b> 9	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	13.502,39	EUR	853070	853070	Nettoergebnis 2020 853070
<b>/</b>	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	12.853,38	EUR	853090	853090	Nettoergebnis 2020 853090
<b>/</b>	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	584,07	EUR	853100	853100	Nettoergebnis 2020 853100
<b>/</b>	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	752,26	EUR	853110	853110	Nettoergebnis 2020 853110
<b>/</b>	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	16.308,49	EUR	853120	853120	Nettoergebnis 2020 853120
<b>/</b> 9	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	14.067,06	EUR	853130	853130	Nettoergebnis 2020 853130
<b>/</b>	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	13.439,82	EUR	853140	853140	Nettoergebnis 2020 853140
<b>/</b>	960000	V.960000	100016472	EH	31.12.2020	40	14.939,43	EUR	853150	853150	Nettoergebnis 2020 853150
	00000	11.000000	100010470	THE .	21.12.2020	50	7 0 2 2 0 7	CUD.	0521.00	050100	Notes contraction operation



# 8 Vorräte und Forderungen, Verbindlichkeiten

## 8.1 Vorräte

Laut VRV2015 sind die Vorräte zu prüfen, ob zum Abschlussstichtag Vorratspositionen, **die den** Wert von EUR 5.000, -- übersteigen, vorhanden sind.

GUT ZU WISSEN: Bei Vorratspositionen von unter EUR 5.000, - kann der Zukauf im Finanzjahr als Verbrauch verrechnet werden.

## 8.2 Forderungen

Für den Rechnungsabschluss sollten folgende Fragen geprüft werden:

Art	Anwendungsfall / Frage
1	Gibt es <b>Abschreibungen</b> (Ausbuchung)?
2	Müssen <b>Wertberichtigungen vorgenommen werden</b> ? (Prüfung auf Werthaltigkeit von Forderungen)
3	Gibt es <b>langfristige Bestandteile</b> ? Wurden langfristige Forderungen, deren Nominalwert 10.000 Euro übersteigt, abgezinst und <b>mit dem Barwert zum 31.12.20</b> <b>angesetzt</b> (Abzinsung mit der Durchschnittsrendite der deutschen Bundesanleihe)?
4	lst eine <b>allgemeine Prüfung der offenen Posten-Liste</b> auf Auffälligkeiten wie Fristigkeiten und fehlerhafte Beträge und Belege <b>erfolgt</b> ?
5	Gibt es Bestandteile in Fremdwährung?
6	Gibt es gewährte Darlehen?

Im Nachfolgenden werden Auswertungsmöglichkeiten und Kontrollen der offenen Posten **per 31.12.20.** sowie daraus resultierende Tätigkeiten beschrieben.

### 8.2.1 FPO4 - Posten-Auswertung – Möglichkeiten der Kontrolle

Die offenen Posten aus dem Bereich Steuern/Abgaben sind über die Transaktion **FPO4 - Posten-Auswertung** aufrufbar:

Übersicht	Buchhaltung (PS-CD)	Vertragskontokorrent	Konto
Arbeitsplatzübersicht	Übersichtsseite	(PS-CD)	Übersichtsseite
Buchhaltung (PS-CD)	Workflow BP: Sensible Daten	Übersichtsseite	Kontenstand anzeigen (FPL9)
Selbsterklärer (TRM)	Vertragskontokorrent (PS-	Zahlungen	Geschäftspartnerübersicht
	CD)	Konto	(FMCACOV)
BTO	Geschäftspartner bearbeiten (BP)	Buchung	
	N=- 7	Ratenplan	Posten-Auswertung (FPO4)

Nach dem Start der Transaktion ist die Variante RA\_KONTROLLE auszuwählen:

Menü 🔺	0	• « 🗄 I @ @ @ I	🕸 🔁 🖬	Vordefinierte Auswahl pflegen
Poster	n-Liste			
Abgrenz	zungen Ausgabe	esteuerung Techn.Einstellunger	1	
Zeitabgre	enzung			
<ul> <li>Nur o</li> </ul>	offene Posten			
○ Alle	🖙 ABAP: Variantenk	atalog des Programms RFKKOP04	>	<
Stichta	볼 클 🝈 🎊   Variantenkatalog des	Programms RFKKOP04		
Abgrenzi	Variantenname	Kurzbeschreibung		
nogrenz	BG	Bundesgebühr alle Posten		
Vordef	FVA	FVA Auswertung		Detail
Geschä	GUTHABEN	nur Guthaben		
Vertrag	NUR RÜCKSTÄNDE	Nur Rückstände		
Vertrag	NÄCHTIGUNGSABG	Nächtigungsabgabe		
	RA_KONTROLLE	Rechnungsabschluss_Kontrolle		
Abgrenz	STANDARD	Standard		
Vordef	TOURISMUS	Tourismusinteressentenbeitrag		G Detail
Voluei				Decai
Post				
Buchur				
Geschä			× ×	
Soamo			THE	

Danach ist der entsprechende **Buchungskreis** einzugeben und der Button **Ausführen (F8)** anzuklicken. Im sich danach öffnenden **Pop-Up** ist noch ein **Fälligkeitsdatum** einzutragen. Hier empfiehlt es sich ein Datum in der Zukunft (zB. **31.12.2099**) einzugeben damit auch wirklich alle offenen Posten mitselektiert werden:

🕞 Wählen Sie ein Fällig	keitsdatum für die S 🛛 🗙
Nettofälligkeit	31.12.2099
	X



Nach dem die Auswertung dargestellt.

**TIPP**: Durch das Klicken der **rechten Maustaste – optimale Breite**- wird die Auswertung wie nachfolgend abgebildet in der optimalen Breite dargestellt:

Post	en-Liste												
FI-CA	- Offene	-Posten-Li	ste zum Stichtag 31.12	.2020									
Fonds	Finanzoos.	Geschäftspart	n. Beschreibung	BuchnosDat	Nettofäligkeit	Beleanr	Text	Währo	E Betrag HW	₅ Steuerant.	Buchdat.Ausol	≈ AusaBetra	Sachko*
920000	2.849000	THE REAL PROPERTY.	Easter Involve	31.05.2018	13.06.2018	7020450228	NUMBER OF THE OWNER OF THE OWNER	EUR	3,00	0,00			230000
920000	2.849000	10.000	Ender Inc. Co.	31.05.2018	13.06.2018	7020450572	NAMES OF TAXABLE PARTY OF TAXABLE PARTY.	EUR	3,00	0,00			
920000	2 49000	11000000000	Restar much a	31.05.2018	13.06.2018	7020450717	NAMES OF TAXABLE PARTY AND ADDRESS OF TAXABLE PARTY.	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	presented in	Party System	31.05.2018	13.06.2018	7020450792	Participal Automation Report Party	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	1.000	Desire Sprains	31.05.2018	13.06.2018	7020452625	presented and included interacting and	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	1 North Collins	Environ Denviron	31.05.2018	13.06.2018	7020453435	Name and Address of the Party o	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	100000000	Ender Bridge	31.05.2018	13.06.2018	7020457949	National State State State and State and	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	11-12-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-10-	Barley and a	31.05.2018	13.06.2018	7020457955	National Statements in the American	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	I State Balling	Public Number	31.05.2018	13.06.2018	7020458029	NUMBER OF TAXABLE PARTY OF TAXABLE PARTY.	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	1 des il control	Desire Sprains	31.05.2018	13.06.2018	7020458035	5 Personal Automatica and Automatica	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	1 Nov is in the	Ender Inning	31.05.2018	13.06.2018	7020458041	National Designment of the Statement	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	1000000000	Easter Bridge	10.08.2018	10.08.2018	1003072617	Generation (1995)	EUR	4,12	0,00			
920000	2.849000	1.000	Franker, Second in	10.08.2018	10.08.2018	1003072618	Galandian (1986 Inf)	EUR	11,62	0,00			
920000	2.849000	press and a	Della Della	10.09.2018	10.09.2018	1003082045		EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	1 - Beer in collins	Desire Sprains	10.09.2018	10.09.2018	1003082046	General and Ch	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	1. Non-Holes The	Environ Investore	10.12.2018	10.12.2018	1004111973	Constitution (1991) (1991)	EUR	3,00	0,00			
920000	2.849000	STREET, STREET,	Ender Inc.	10.03.2019	10.03.2019	1005171193	General and State 1.	EUR	5,46	0,00			
920000	2.849000	2 Statements	Desire sends	10.03.2019	10.03.2019	1005171194	Galandina (1996) (1997)	EUR	20,71	0.00			
920000	2.849000	THREE MARKED	THE R. DOLLAR.	10.12.2020	10.12.2020	1010274202	Called the set	EUR	3,00	0.00			
								EUR	10.255.95	. 752.24		. 98.10	230000 -
240000	2.810000	1 in the lot of the	Kined-ager Kinetin	24.12.2020	15.01.2021	9150839948	3	EUR	99,54	9.05			233000
240000	2.810000	1 Part Street	Caller March 199	24.12.2020	15.01.2021	9150839997		EUR	85,38	7,76	04.01.2021	85,38	
240000	2.810000	310000000	Manual States of	24.12.2020	15.01.2021	9150839950	1	EUR	113,82	10,35			
240000	2.810000	In the Real of	Table Mart	24.12.2020	15.01.2021	9150839951		EUR	142.30	12.94			
240000	2.810000	1.000	East Branings	23.11.2020	15.12.2020	9110707155		EUR	145,29	13.21	05.01.2021	145,29	
240000	2.810000	1 in lines	Find Ballion	24.12.2020	15.01.2021	9150839953	1	EUR	145,29	13.21			
240000	2.810000	1 Marketter	First Ballins	24.12.2020	15.01.2021	9150839954		EUR	145,29	13.21			
240000	2.810000	1 PROPERTY.	Earlier Different	24.12.2020	15.01.2021	9150839956	5	EUR	142,30	12,94			
240000	2.810000	protection (a)	Painting and Painting Address	24.12.2020	15.01.2021	9150839958	1	EUR	142,30	12.94			
240000	2.810000	James and Street	Line of Party and	24.12.2020	15.01.2021	9150839961		EUR	142,30	12,94			
240000	2.810000	A REAL PROPERTY.	Series ingt	24.12.2020	15.01.2021	9150840003		EUR	142,30	12.94			
240000	2.810000	ALL MARKED MICH.	Republic Sectors	24.12.2020	15.01.2021	9150840021		EUR	142.30	12.94			
240000	2.810000	Transmission and	Later Backson,	24.12.2020	15.01.2021	9150839962		EUR	142.30	12.94			
240000	2.810000	In the local division of the	Strainer Sectors	24.12.2020	15.01.2021	9150840008	3	EUR	142,30	12,94			
240000	2.810000	2 Barris - Section	Manhappines Manha Raffinda	24.12.2020	15.01.2021	9150839964		EUR	142,30	12,94			
240000	2.810000	A Real Property	Redenant Dialities	24.12.2020	15.01.2021	9150839966	5	EUR	142,30	12,94			
240000	2.810000	1.0000-000	International Station	24.12.2020	15.01.2021	9150839969		FUR	142.30	12.94			
240000	2.810000	10000000000	in the local sector of the local	24.12.2020	15.01.2021	9150839970		FUR	142.30	12.94			
240000	2.810000	The state of the local division of	Information in the second sectors in	24.12.2020	15.01.2021	9150840026		FUR	142,30	12.04			
210000	2.010000		and the second se	21112.2020	10.01.2021	-100010020		LOIK	112,50	12,54			

#### GUT ZU WISSEN: Bitte folgendes beachten:

#	Sachverhalte
1	Sachkonto/Abstimmkonto 230000 privatrechtlich
2	Sachkonto/Abstimmkonto 233000 Abgaben
3	Die offenen Posten auf Richtigkeit zu überprüfen und gegebenenfalls ausbuchen, stornieren oder wertberichtigen. <b>Auch Umgliederungen können nötig sein</b> .

### 8.2.2 Die Transaktion FP04 - Ausbuchen

Endgültig uneinbringliche Forderungen können ausgebucht werden. Die Forderung wird dann gegen ein Schadensfallkonto ausgebucht (außer Durchläufer und Forderungen auf Fonds 920000). Das passiert mittels Transaktion **FP04 - Ausbuchen**.

Alle Felder aus dem Bereich **Selektionsangaben** können geleert werden. Um einen Posten auszubuchen, ist die Eingabe der **Geschäftspartnernummer oder auch nur die Belegnummer erforderlich**:

Selektionsangaben	
Geschäftspartner	9007003937
Vertragskonto	
Vertrag	
Subapplikation	▼
Belegnummer	
Referenz	
Ordnungsbegriff	

Im Bereich **Angaben zur Ausbuchung** sind nun zusätzliche Parameter zur Ausbuchung zu machen. Es ist darauf zu achten, dass das **Ausbuchungsdatum** (**31.12.20..**), der Buchungskreis und der Ausbuchungsgrund angegeben sind.

Selektionsangaben		
Geschäftspartner	9000013	
Vertragskonto		]
Vertrag		
Subapplikation	Kein Vertragsb	ezug / 🔻
Belegnummer		]
Referenz		
Ordnungsbegriff		
Angaben zur Ausbuchung		
Belegdatum	31.12.2023	
Buchungsdatum	31.12.2023	
Buchungskreis	Z001	
Währung	EUR	Euro
Ausgleichsgrund	04	Ausbuchung
Ausbuchungsgrund	01	
Belegart	AS	Ausbuchung
CO-Kontierung		

# COMMUNITY

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Zur Wahl des Ausbuchungsgrundes stehen folgende Schlüssel zur Verfügung:

Kürzel	Bedeutung
01	Abschreibung
02	Erlass
03	Geringfügigkeit
04	Insolvenz

Kürzel	Bedeutung
05	Verlassenschaft
06	Abtretung ans Land
07	Soll-Storno (durchlaufende Gebarung)

Der **Abstimmschlüssel** ist bereits automatisch belegt, es ist keine weitere Eingabe notwendig.

Posten ausbuch	Posten ausbuchen				
Selektionsangaben					
Geschäftspartner	9007003937				
Vertragskonto					
Vertrag					
Subapplikation	<b>•</b>				
Belegnummer					
Referenz					
Ordnungsbegriff					
Angaben zur Ausbuchung					
Buchungsdatum	31.12.20				
Buchungskreis					
Währung	EUR Euro				
Ausgleichsgrund	04 Ausbuchung				
Ausbuchungsgrund					
Belegart	AS Ausbuchung				
CO-Kontierung					
Abstimmschlüssel	100122A03_0!				
Wiedervorlagedatum					
Weitere Angaben					
Ausbuchungsregeln nic	Ausbuchungsregeln nicht anwenden				
Posten zur Abgabe an 1	nkassobüros freigeben				
An(Aus-)zahlungsanford	erungen ausbuchen				

Die Eingaben können mit **Enter** oder einen Klick auf die Schaltfläche Weiter ( ) bestätigt werden, und es erscheint der Bildschirm zur Ausbuchung der Posten:

4	Ausbuchen: Offene Posten bearbeiten									
	🚨 menandeun/mene melle my/menenengy a danta-									
	3 Po	osten ( Anzeig	e ab Position 1	in Transaktions	währung EUR )					
м.	s	fällig	Belegnummer	Buchungs	Z Vertrag	Erläuternder Text	Bruttobetrag	Ausgleich brutto	Filter	
		31.12.2019	9000004664	02.12.2019	210001044	Gerätemiete Schneefrä	0,23			
		31.12.2019	9000004685	17.12.2020	210001044	Ortschronik 2019	0,17			
		31.12.2019	9000004685	17.12.2020	210001044	Ticketverkauf Ball	0,09			

Um einen einzelnen Posten zur Ausbuchung vorzumerken, ist ein Doppelklick auf den **Bruttobetrag** notwendig. Der Betrag erscheint dann im Feld **Ausgleich Brutto**:

	3 Posten ( Anzeige ab Position 1 in Transaktionswährung EUR )												
м.	s	fällig	Belegnummer	Buchungs	Z Vertrag	Erläuternder Text	Bruttobetrag	Ausgleich brutto	Filter				
		31.12.2019	9000004664	02.12.2019	210001044	Gerätemiete Schneefrä	0,23						
		31.12.2019	9000004685	17.12.2020	210001044	Ortschronik 2019	0,17						
	3 Po	osten ( Anzeig	e ab Position 1	in Transaktions	währung EUR )								
м.	s	fällig	Belegnummer	Buchungs	Z Vertrag	Erläuternder Text	Bruttobetrag	Ausgleich brutto	Filter				
		31.12.2019	9000004664	02.12.2019	210001044	Gerätemiete Schneefrä	0,23	0,23					
		31.12.2019	9000004685	17.12.2020	210001044	Ortschronik 2019	0,17						

Somit ist der Posten zur Ausbuchung selektiert. Die Auswahl ist für alle auszubuchenden Posten durchzuführen.

Um die Ausbuchung der ausgewählten Posten durchzuführen, ist ein Klick auf den Befehl **Buchen** erforderlich. Dieser wird durch die Diskette ( ) symbolisiert. Bei erfolgter Ausbuchung wird eine Meldung in der Statuszeile von GeOrg ausgegeben:

Der Beleg wurde unter der Nummer 8500000218 gebucht

### 8.2.3 Einzelwertberichtigung von Forderungen

#### 8.2.3.1 Allgemeines

Laut VRV 2015 §21(2) sind Einzelwertberichtigungen (EWB) auf Forderungen bei teilweiser oder vollständiger Uneinbringlichkeit zu erfassen.

Im Zuge der EWB werden einzelne Belege eines bestimmten Geschäftspartners gezielt wertberichtigt. Beim Wertberichtigen können Sie den wahrscheinlichen Ausfall der Forderung auf ein separates Aufwandskonto buchen. Es kann ein gesamter Posten, oder nur ein Teil davon berichtigt werden.

ACHTUNG: Durchläuferposten können **nicht** wertberichtigt werden!

ACHTUNG 2: Für den RA 20.. sollte durchgängig das Buchungsdatum 31.12.20.. verwendet werden.

Im ersten Schritt findet die Berichtigung statt, es erfolgt noch keine Buchung, allerdings ist die Berichtigung bereits am PSCD-Beleg ersichtlich. Die Buchung passiert in einem zweiten Schritt.

**ACHTUNG**: Die EWB kann nur durch den **Einnahmenhauptbuchhalter** vorgenommen werden.



#### 8.2.3.2 Betroffene Konten

Folgende Konten sind betroffen:

Forderungskonto	Korrekturkonto	Aufwandskonto	Erlöskonto- Rücknahme
230000	297000	695000	819000
233000	298000	695000	819000

#### 8.2.3.3 Berichtigung vornehmen

Es ist die Transaktion FPZW - Forderungsberichtigung aufzurufen.

Im Einstiegsbild sind folgende Selektionen möglich:

Menü 🖌 🝼 🖯	🜏 🚫 🔜	🗋 Berichtigung vornehmen	ଝି Berichtigung anzeigen	🖉 Berichtigung ändern
Forderungen	n berichtige	n: Einstieg		
Selektion nach				
Geschäftspartn.				
Vertragskonto				
Vertrag		Subapplikation	•	
Belegnummer				
Referenz				
Währung	EUR			
Selektion ausgeglich	ener Positionen			
AbgrenzungsDat				

**GUT ZU WISSEN**: Es können immer jeweils nur **Posten eines Geschäftspartners zugleich** berichtigt werden. Zusätzlich ist auf Vertragskonto, Vertrag, oder einzelne Belege selektierbar.

Mit dem **Abgrenzungsdatum** ist auf Buchungsdatum der zu selektierenden Belege einzuschränken. Wird zum Beispiel als Abgrenzungsdatum der **31.12.20..** eingegeben, werden nur Belege mit einem Buchungsdatum kleiner oder gleich **31.12.20..** zur Berichtigung selektiert. Es ist empfehlenswert, bei den Datumseingaben im gesamten Prozess ein durchgängiges Datum zu verwenden (z.B. Tagesdatum, oder den Monatsletzten, etc.)

# Es können entweder neue Berichtigungen erfasst, berichtigte Posten angezeigt, oder berichtigte Posten geändert werden.

Sollte am ausgewählten Geschäftspartner noch keine Berichtigung existieren, legt man eine neue Berichtigung an:

Menü 🖌 💽 📙	3 🖓 🕲	Berichtigung vornehmen	68 Berichtigung anzeigen	📌 Berichtigung ändern
Forderungen	berichtigen: Ein	stieg Forderungsbew	vertung anlegen (F6)	
Selektion nach		-		
Geschäftspartn.	1000230			
Vertragskonto				
Vertrag		Subapplikation	~	
Belegnummer				
Referenz				
Währung	EUR			
Selektion ausgeglic	hener Positionen			
AbgrenzungsDat	31.12.20			
riogranzarigsbac				

Es werden im nächsten Bild **alle offenen selektierten Posten bis zum Buchungsdatum 31.12.20. angezeigt**. Im unteren Bildabschnitt werden etwaige bereits berichtigte Posten aufgelistet:

C 1	100		s cinzelwei	tbenchtigen	TUR	101	11)	<b>T C</b> (	<mark>?</mark> 🌣
Forderun	gsberic	chtigung: Vorne	ehmen						
Geschäftspart	n.	1000230							
Vertragskonto	)	882100031402							
Währung		EUR							
AbgrenzungsD	Dat	31.12.20							
Offene Po	j≡ M osten	Υ. Υ. Σ.							
Ek BuKr. (	GPartner	Belegnummer	Vertrag	Vertragskonto	A BuchngsDat	Belegdatum	Währg	Nettofall	Betrag H
< >		1							¢
		ν <b>Υ.</b> Ι.Σ. 7		. <b>B</b> . <b>H</b> . I					٢
<	tigte Post	τ τ τ ε η							¢
Gereits bericht Status Belegr	tigte Post	ten W.,, Pos BuKr.	GPartner V	/ertragskonto W	a) []] ährg of	fener Betrag		Betra	< ag EWB ge

Dort wird die Zeile des gewünschten Belegs (bzw. können auch mehrere Belege zugleich markiert werden) markiert. Dann Auswählen des Buttons *Einzelwertberichtigen*:



Menū 🦼		000	Enzelwer	tberichtigen	會日林		1	<b>.</b> . (	2 X
Forderu	ngsberich	tigung: Vorn	ehmen						
Geschäftspa	tn. 10	000230							
Vertragskon	to 81	82100031402							
Währung	E	UR.							
Abgrenzung	sDat 31	1.12.20							
				m  [m,  []		<u> </u>			
8	= n	P I E	1 /2 1 🖀						
Offene	Posten								
🖪 BuKr.	GPartner	Belegnummer	Vertrag	Vertragskonto	A BuchngsDat	Belegdatum	Währg	Nettofall	Betrag H
Z001	1000230	9000007178	210001182	882100031402	01.05.2020	01.05.2020	EUR	15.05.2020	1.000,00

Nun wird die Berichtigung erfasst. Es müssen der Berichtigungsgrund und die Höhe der Berichtigung ausgewählt werden. Der Berichtigungsgrund dient lediglich als Bezeichnung.

**Die Berichtigung kann absolut oder prozentuell** erfolgen. Vorgeschlagen werden immer 100% des Belegbetrags. Es kann stattdessen aber auch ein fester Betrag eingegeben werden. Das **Buchungsdatum** ist jenes, welches später für die Abgrenzung im Umbuchungslauf wirksam ist. Es wird immer das Buchungsdatum vorgeschlagen, welches zuvor als Abgrenzungsdatum selektiert wurde.

ACHTU	NG:	Als <b>Buchu</b>	ngso	dat	um so	<mark>llte</mark> imme	er <mark>31</mark>	.12	<b>.20.</b> . ge	ewählt we	erden.	
Menü 🖌	0	charichtigun	<b>3</b>		H H		<b>D</b> i	0	* ?	🧐 🛠		
Geschäfts Vertragsk	partn. onto	1000230 8821000	31402	2	annen		_		_			1
Wähnung		EUD	2									1
Bericht	gte Po	Releasummer	Dos	W/b	Grund	Ruchungs	EW/R	0/4	Vora Ber	ichtigungsh	Rerichtigter Retrag	2 10
2001	?	009000007178	1	0	02	31.12.20	V	100	vorg. Der	ieregangso	1.000,00	-

Mit Speichern 🔚 wird die Berichtigung erfasst. Folgende Meldung wird am unteren linken Bildschirmrand angezeigt:

📀 1 Position(en) wurde(n) gebucht

#### 8.2.3.4 Berichtigung anzeigen oder ändern

Die Berichtigung wurde vorgenommen. Allerdings noch nicht gebucht. Es kann nun die bereits vorgenommene Berichtigung sofort angezeigt oder geändert werden: Der zuvor berichtigte Beleg ist berichtigt, allerdings noch nicht gebucht:

Seschäft	spartn.	1000412	2	Wohr	unaseia	entumsgem						
/ertragsk	onto	882100	3140	3		,						
Vährung		EUR										
Bericht	igte P	ositionen										
BuKr	Stat	Belegnummer	Pos	Wh	Grund	Buchungs	EWB	%	Vorg. Berichtigungsb	Berichtigter Betrag	ZWF-Betrag	g ii
2001	?	00900007181	1	0	02	31.12.20		100		1.000,00		1
	-		-									
					< >						<	>
Gesamts	summe	n					Ge	buch	te Summen			
Offene	Summ	e bei Berichtigur	g			1.000,00	Be	ericht	igte Steuer	0,0	00	
Aktuel	offene	Summe				1.000,00						
Zweifelt	haftges	tellte Summe				1.000,00	Zv	veife	haftgestellte Summe	0,0	00	
						1 000 00	De	richt	into Cummo	0.1	0	

# COMMUNITY

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Auch am Beleg ist die Berichtigung in der Registerkarte Grunddaten bereits sichtbar:

Koprdaten					Navigat	ion	
Belegdatum	01.05.2020	Bele	gart	LR	Position	1	/ 1
Buchungsdatum	01.05.2020	Wäh	rung	EUR	Erste	Gegenbuchung	
Belegnummer	9000007178	Refe	renz			20/2000	
Ordnungsbegriff	AN0020000024	124 Sche	cknummer				
Grunddaten	Steuerdaten	Zahidaten	Mahndaten	Haushalts	management	PSCD-Daten	Weite
Kontierung							
Geschäftspartn.	1000230	Sector & State	A STATE OF STREET, STR	Buchungs	kreis Z001	VORLAGEGE	MEINDE C
Vertragskonto	88210003140	2 Sonstige pri	vatrechtl. Abga	b Sachkonte	2300	Lieferf	orderung
Vertrag	210001182		SubAp	Sparte			
Zusatzreferenz				GeschBer	eich		
Vorgang	2130 / 8160	Kostenersätze	e für sonst. Lei	t			
				Segment			
				Profitcent	er		
Grunddaten							
Grunddaten Betrag	1.000,00	EUR					
Grunddaten Betrag Betrag Hauptb.	1.000,00	EUR					
Grunddaten Betrag Betrag Hauptb.	1.000,00	EUR	Statistikschl			An	zahlung
Grunddaten Betrag Betrag Hauptb. Nettofälligkeit	1.000,00 1.000,00 15.05.2020	EUR	Statistikschl Stundung b	is		An	zahlung
Grunddaten Betrag Betrag Hauptb. Nettofälligkeit Text	1.000,00 1.000,00 15.05.2020 Lastschrift/Re	EUR EUR chnung	Statistikschl Stundung b	is		An	zahlung
Grunddaten Betrag Betrag Hauptb. Nettofälligkeit Text Ausgleich	1.000,00 1.000,00 15.05.2020 Lastschrift/Re	EUR EUR chnung	Statistikschl Stundung b	is		An	zahlung
Grunddaten Betrag Betrag Hauptb. Nettofäligkeit Text Ausgleich	1.000,00 1.000,00 15.05.2020 Lastschrift/Re	EUR EUR chnung	Statistikschl Stundung b	is		An	zahlung
Grunddaten Betrag Betrag Hauptb. Nettofälligkeit Text Ausgleich Zahlungsauftra	1.000,00 1.000,00 15.05.2020 Lastschrift/Re	EUR EUR chnung	Statistikschl Stundung b Fälligkeit	is		∏ An	zahlung
Grunddaten Betrag Betrag Hauptb. Nettofälligkeit Text Ausgleich Zahlungsauftra Berichtigungen	1.000,00 1.000,00 15.05.2020 Lastschrift/Re	EUR EUR chnung	Statistikschl Stundung b Fälligkeit	is		∏An	zahlung
Grunddaten Betrag Betrag Hauptb. Nettofäligkeit Text Ausgleich Zahlungsauftra Berichtigungen Posten ist zweife	1.000,00 1.000,00 15.05.2020 Lastschrift/Re	EUR EUR chnung	Statistikschl Stundung b Fälligkeit	is	66	□ An	zahlung

#### 8.2.3.5 berichtigte Posten buchen

Die Umbuchung der berichtigten Posten erfolgt im folgenden Schritt in der Transaktion **FPRV - Umbuchung berichtigte Forderungen**.

HINWEIS: Es sollten immer erst alle Posten im ersten Schritt berichtigt und dann im Schritt 2 gesammelt umgebucht werden.

Es ist zu jedem Lauf eine **Datumskennung** und eine **Identifikation** zu wählen. Mit diesen beiden Parametern kann der Lauf später jederzeit wiedergefunden werden. **Im Beispiel** ist, das der **Lauf Z00120 für Buchungskreis Z001** und Jahr **20**. Datumskennung ist, **31.12.2020**.

**GUT ZU WISSEN**: Es muss kein BP eingegeben werden, dann können im Beispiel alle bis zum Buchungsdatum 31.12.20..berichtigten Posten des Buchungskreises gesammelt gebucht werden. Alternativ kann auch ein BP eingegeben werden. Es kann außerdem ein Simulationslauf vor dem Echtlauf gestartet werden.

Laufidentifikation	Laufstatus	Intervallstatus
* Datumskennung: 31.1 * Lauf-ID: Z001	2.2023 Parameter: gesichert CU Programmlauf: nicht eingeplant	Anzahl: 1 Fertig: 0
Allg. Abgrenzungen Stor	noparameter Techn. Einstellungen Protokoll	
	Geschäftspartner:	đ
	Vertragskonto: bis:	
	Buchungskreis: Z001 bis:	⊐
	*Abstimmschlüssel 23365Z001C	
Buchungs- und	Abgrenzungsdatum: 31.12.2023	
	*Belegdatum: 31.12.2023	
Umbuchungsbelege erstelle	en für	
Zweifelhaftstellung		
ladiduelle Westerneen		
	ng	

### 8.2.3.6 Umbuchungslauf durchführen

Sind alle Pflichtfelder befüllt, *muss der Lauf gesichert werden*:

Menü 🔺	ତ 🔚 । 🗟 🚱 💽	😚 🗖	🖹 🕼 Progra	mmlauf ei	nplanen	êñk
Danach wird	d der Lauf eingepla	nt:				
6ŷ 🗋 🖹	🖁 🖗 Programmlauf ei	nplanen	ə X K			
"Im Hintergru	und sofort starten" (	und "OK" kl	icken:			
Jobeinplanung	1					-
im Hinterg	orund sofort starten					-
O im Hinterg	Irund zum Termin	Datum	02.09.2020	Zeit	13:20:00	
				ок	😢 Abbrech	e
				43		Ť

Nach kurzer Zeit ist der Lauf fertig:



Umbuchung berichtigte Forderungen

Laufidentifikation		Laufstatus		Intervallstatus
Datumskennung	01.09.2020	G Parameter:	gesichert	Anzahl: 1
Identifikation	260109	Programmlauf:	fertig	Fertig: 1
				2

### 8.2.3.7 Anzeigen der Posten des durchgeführten Laufs

Über das **Menü** kann sofort auf die erstellten Posten abgesprungen werden:

Umbu Bearbeiten Springen Laufider Datums System	<pre>h ing h h h h h h h h h h h h h h h h h h h</pre>	len Einzelsätze	anzeigen		
Menü 🖌 💽 🔚 🔇 Umgebuchte Forde	erungsberichtig	Ausführen	(F8) en	- î î	00
Selektion über FI-CA Bele	ge				
Buchungskreis		bis			
Geschäftspartner		bis			
Vertragskonto	~	bis			1
Belegnummer		bis			1
Stichtag	31.12.20				
Selektion über Laufparam	eter	10141101010			
	31.12.2020				
Laufdatum					
Laufdatum Lauf-ID	Z00120				
Laufdatum Lauf-ID Beschränkung der Treffe	Z00120				

#### Gebuchte Beträge dieses Laufs werden angezeigt:

Umgebuchte Forderungsberichtigungen anzeigen

Belegnr	Wdh	Pos	BuchngsDat	* Nr	BuKr.	GPartner	Vertragskonto	EWB-Betrag	ZWF-Betrag	Steuerbetr	* EW8-Betrag	<sup>#</sup> ZWF-Betrag
9000007181		1	31.12.2020	1	Z001	1000412	882100031403	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
											1.000,00	- 0,00

Über die Transaktion FPE3 - Anzeigen Beleg können die Berichtigungsbelege zusätzlich selektiert werden. Belegart ist WB:

Beleg anze	eigen: Einstieg		🔄 Nummer eines Beleges im	Vertragskontokorrent (3)		
Belegnummer Darstellung Komprimiert Zeilenaufbau für L GPartnerPos HauptbuchPos	s308021736 Archiv prüfen	Referenzbelegnummer Ordnungsbegriff	F: Abstimmschlüssel         Abstimmschlüssel         Belegnummer         Belegart         Buchungsdatum         Herkunft         Angelegt von         Erfassungsdatum         Referenzbelegnummer	X: Referenznummer         WB         WB         Image: State Stat	A: Anwendungsschüssel	
			Maximale Trefferzahl	500	1   1     25   Einträge gefunden	

	Bel	eg anzeig	en: Übers	sicht				
Kopfda	aten							
Belego	datum	31.12.	20	Belegart	WB			
Buchu	ungsdatu	<b>31.12</b> .	20	Währung	EUR			
Belegr	nummer	53060	001151	Referenz				
Ordnu	ingsbegi	riff		Schecknummer				
Verd	ichtete	Hauptbuchp	ositionen					
Bu G	Gesch	Hauptbuch	Langtext				Betrag	Anzahl
Z001		297000	WB zu kurz	fristigen Forderungen au	s LL		1.000,00-	1
Z001		695000	Wertberich	tigungen zu Forderunger	1.000,00	1		

Auch in der Transaktion **FPZW - Forderungsberichtigung** sind nun die gebuchten Summen aufrufbar:

Gesamtsummen		Gebuchte Summen					
Offene Summe bei Berichtigung	1.000,00	Berichtigte Steuer	0,00				
Aktuell offene Summe	1.000,00						
Zweifelhaftgestellte Summe	1.000,00	Zweifelhaftgestellte Summe	0,00				
Berichtigte Summe	1.000,00	Berichtigte Summe	1.000,00				



#### 8.2.3.8 Stornolauf

Es kann auch immer ein **Stornolauf** zu einem zuvor durchgeführten Lauf durchgeführt werden. Alle Belege des selektierten Laufs werden storniert. Datumskennung bleibt gleich wie im Beispiel mit 31.12.2020. Als Identifikation Buchungskreis und ST für Storno.

#### Im Reiter Stornoparameter der Haken Stornolauf gesetzt und Datumskennung und Identifikation des zu stornierenden Laufs eingegeben werden:

#### Umbuchung berichtigte Forderungen Laufidentifikation Laufstatus 31.12.2020 Datumskennung Parameter: u Identifikation Z001ST Programmlauf: n Allg. Abgrenzungen Stornoparameter Techn. Einst Stornolauf Laufidentifikation des zu stornierenden Laufs Stornodatum 31.12.2020 Z00120 Identifikation

Danach wieder Lauf sichern und sofort einplanen. Das Ergebnis sieht folgendermaßen aus:

Das Aufwandskonto zur Wertberichtigung wurde im Haben und das Korrekturkonto im Soll bebucht. Die Ursprungsbuchung wird storniert:

Umgebu	chte	Forderungsber	icht	tigunge	n anzeiger	1								
Jelegnr *	Wdh	* Pos BuchngsDat	• •	Nr BuKr.	GPartner	Vertragskonto	EWB-Betrag	ZWF-Betrag	Steuerbetr	<sup>©</sup> EWB-Betrag	<sup>2</sup> ZWF-Betrag	* SteuerBuch	Währg	Absti
9000007181		1		2 Z001	1000412	882100031403	0,00	0,00	0,00	1.000,00-	0,00	0,00	EUR	2036
										- 1.000,00-	- 0,00	= 0,00	EUR	

Kopf	daten	ey anzeig	en. obers	SICIL		
Bele	gdatum	31.12	20	Belegart	WB	
Buch	hungsdatu	im 31.12.	20	Währung	EUR	
Bele	gnummer	53000	000367			
Ordr	nungsbegr	iff		Schecknummer		
Vei	dichtete I	Hauptbuchp	ositionen			Betran
001	Geschin	297000	WB zu kurz	fristigen Forderungen au	s LL	1.000,00
0.01		1 000 00-				

ACHTUNG: Diese Posten werden in einem künftigen Lauf allerdings wieder berücksichtigt und berichtigt. Ein Stornolauf ist somit im Normalfall nur bei falschem Datum oder sonstiger fehlerhafter Selektion notwendig. Für eine Rücknahme der Berichtigung gibt es die Möglichkeit diese in der Transaktion FPZW - Forderungsberichtigung über Änderungen manuell zurückzunehmen.

#### 8.2.3.9 Anzeigen der umgebuchten Posten

Alle Berichtigungen, welche schon gebucht wurden, können mittels Transaktion **FPRV** Menü-> Umfeld ausgewertet werden. Es können der gesamte Buchungskreis, einzelne Geschäftspartner oder nur ein Umbuchungslauf selektiert werden. Danach ausführen:

Menü 🖌 🌔	)	3 📀 🕲	K	◀		Я		▼	<b>*</b> 3	1 A 3	-		Y 🖻		I	Σ Σ/Σ			Ausv	vählen	📑 Sichern	T	3	Ð		ABC	😤 Beleganz	eige 🖶
Umgebuo	thte F	orderungsberic	htigu	inger	anz	eiger	n							_														
Belegnr	Wdh 1	Pos BuchngsDat	1 Nr	BuKr.	Ges	chäftsp	partn.	Vertrag	Iskonto	EWB-Be	tr Z\	WF-Betrag	Steuerb	<sup>I</sup> EV	VB-Betr	ZWF-B	etr	≖ Steue	rBuch	Währg	Abstimmschlüssel	Datu	ımsKenr	Ide	ntif.	EWB-Datum	RüWbAusKn	t RüWbZahKnt
100000076		1 01.09.2020	1	2601	260	10001	25	110000	000802	100	,00	0,00	0,0	0	100,00	0	),00		0,00	EUR	2024526010AA	01.0	9.2020	26	0109	01.09.2020	695000	695000
			3	2601	260	10001	25	110000	000802	0	,00	0,00	0,0	0	100,00-	0	),00		0,00	EUR	2024526019AA	01.0	9.2020	26	0195	01.09.2020	695000	695000
600000721			1	2601	260	10001	25	110000	000802	500	,00	0,00	0,0	0	500,00	0	),00		0,00	EUR	2024526010AA	01.0	9.2020	26	0109	01.09.2020	695000	695000
			3	2601	260	10001	25	110000	000802	0,	,00	0,00	0,0	0	500,00-	0	),00		0,00	EUR	2024526019AA	01.0	9.2020	26	0195	01.09.2020	695000	695000
														1.1	0,00	• 0	,00	- 1	) <b>,00</b>	EUR								

Nach der nächtlichen Überleitung des Abstimmschlüssels sind WB-Belege auch im Fl über die Beleganzeige oder das Sachkonto sichtbar:

Erfase	sung	ssicht														
Beleg	jnum	nmer	2000	000012	Buchungskrei	5 26	501		Geschäftsjahr	2020						
Beleg	elegdatum 01.09.2020		Buchungsdatu	um 01	m 01.09.2020		Periode	9								
Refe	renz				Übergreifd.Nr											
Währ	rung		EUR		Texte vorhan	den 📃			Ledger-Grupp	e						
	Ē	Ŧ		Υ <u> </u>   Σ	∑∕ <sub>∑</sub> _   膏 健	4 🖹 🖌	ا 🖌 🔛		i							
BuKr	= Pos		Konto	γ] Σ Hauptb	Bezeichnung	🖌 🖹 🖌 Betrag	₩ahrg	St Te	i ext Kostenst.	Auftrag Finanzpos	. Finanzst	. Fonds	Ausgl.bel.	HH-Prog.	Vormerkung	g Pos
BuKr 2601	Pos	Bschl	Konto 297000	Hauptb 297000	Bezeichnung WB kfr. Ford. LuL	Betrag	₩ährg EUR	St Te	i ext Kostenst.	Auftrag Finanzpos V.29700	Finanzst	Fonds 011300	Ausgl.bel.	HH-Prog.	Vormerkung	g Pos
BuKr 2601	Pos 1 2	Bschl           50           40	Konto 297000 695000	Hauptb 297000 695000	Bezeichnung WB kfr. Ford. LuL WB zu Forderungen	Betrag 100,00- 100,00	₩ährg EUR EUR	St Te	i ext Kostenst. 9000008	Auftrag Finanzpos V.29700 V.69500	Finanzst. 900 900	Fonds 011300 011300	Ausgl.bel.	HH-Prog.	Vormerkung	g Pos
BuKr 2601	Pos 1 2 3	Bschl 50 40 50	Konto 297000 695000 297000	Hauptb 297000 695000 297000	Bezeichnung WB kfr. Ford. LuL WB zu Forderungen WB kfr. Ford. LuL	Betrag 100,00- 100,00 500,00-	₩ährg EUR EUR EUR	St Te	i ext Kostenst. 9000008	Auftrag Finanzpos V.29700 V.69500 V.29700	Finanzst. 900 900 130	Fonds 011300 011300 011400	Ausgl.bel.	HH-Prog.	Vormerkung	g Pos

#### 8.2.3.10 Rücknahme der Wertberichtigung

Eine Wertberichtigung kann auch tatsächlich zurückgenommen werden.

#### GUT ZU WISSEN: Im Unterschied zum Stornolauf passiert das gegen ein Erlöskonto.

#### 8.2.3.11 Manuelle Rücknahme

Einstieg in die Transaktion **FPZW - Forderungsberichtigung** und den gewünschten BP bzw. Beleg selektieren. Danach auf **Berichtigung** ändern:

Menü 🖌 💽 🔚	🔇 🔕 🕄	Berichtigung vornehmen	68 Berichtigung anzeigen	💉 Berichtigung ändern
Forderungen l	berichtigen: Ein	stieg		6
Selektion nach				
Geschäftspartn.	1000412 🗇			
Vertragskonto	882100031403			
Vertrag		Subapplikation	~	
Belegnummer	9000007181			
Referenz	31.12.20			
Währung	EUR			
Selektion ausgeglich	hener Positionen			
AbgrenzungsDat				



Dann den Posten markieren und **Zurücknehmen** selektieren:

Menü 🦼	0	8 06	0	5 0	9 2	Gebuchte	e Sum	nmen	i 🔥 🔣 Kontenanzeig	e 🖳 Zurückneh	men 🖏	Beri
Forde	rung	en berichtige	en: i	Ände	m							
Geschäfts	partn.	1000412		Wohn	ungseig	gentumsgem	in e	a la	denses w/s/sets)	a tada da tara		
Vertragsk	onto	8821000	3140	3								
Währung		EUR										
Bericht	gte Po	sitionen										
Bericht BuKr	gte Po Stat	sitionen Belegnummer	Pos	Wh	Grund	Buchungs	EWB	%	Vorg. Berichtigungsb	Berichtigter Betrag	ZWF-Betrag	

Rücknahmegrund und Datum selektieren:

Bericht	igte P	ositionen						
BuKr	Stat	Belegnummer	Pos	Wh	Grund	Buchun	gs	EWB
Z001	?	009000007181	1	0	02	31.12.2	0	V
	H	🕞 Rücknahmeg	rund/	Rück	nah	×		
		Rücknahmegru						
		Rücknahmedat	um		31.12.	20		-
	t							Ľ
					0	0		
Gesamts	umme	n						G

Der Status ändert sich auf "Zurückgenommen":

F	Forderungen berichtigen: Ändern														
Geschäftspartn. 9007000027															
Vert	ragsko	onto	[	8810000	02857										
Wäł	nrung			EUR											
B	erichtig	gte Po	sitione	n											
	BuKr	Stat	Belegr	ummer	Pos	Wh	Grund	Buchungs	EWB	%	Vorg.	Berichtigungsb	Berichtigter Betrag	ZWF-Betrag	
		8	00901	0023144	1	0	02		$\checkmark$	100			0,00		

Im **nächsten FPRV-Lauf wird diese Rücknahme gebucht** (falls der Posten bereits wertberichtigt gebucht war). Die Buchung sieht aber im Gegensatz zum Storno folgendermaßen aus (**Gegenkonto ist 819000**):

Bu	Gesch	Hauptbuchpe	Langtext			Betrag	An
Ord	inungsbeg	riff		Schecknummer	T.		
Bui	Buchungsdatum Belegnummer	um 31.12 53020	31.12.20 5302003686	Währung Referenz	EUR		
Bel	Belegdatum Buchungsdatum	31.12	20	Belegart	WB		
Kop	ofdaten						

#### 8.2.3.12 Rücknahme durch Zahlungseingang

Angenommen ein berichtigter Posten wird später durch einen Zahlungseingang ausgeglichen. Der Status der Berichtigung ändert sich sofort **auf storniert/ausgebucht** und der berichtigte Betrag der Position ist Null (allerdings noch immer gebucht):

Forderungen be	erichtige	n: Anz	zeigen								
Geschäftspartn.	Geschäftspartn. 2601000125 GEORG 13441 / Musterweg 1 / 12345 Musterort Vertragskonto 11000000802										
Vertragskonto	11000000	0802									
Währung EUR											
Berichtigte Positione	en										
BuKr Stat Beleo	nummer	Pos W	h Grund	Buchunas	EWB	%	Vora. Berichtiaunasb	Berichtiater Betraa	Z		
2601 💦 00100	0000076	10	01	01.09.2020	$\checkmark$	100		0,00			
2601 storniert/a	ausgebucht	0	03	01.09.2020	$\checkmark$	100		500,00			

Im nächsten Umbuchungslauf wird die ursprüngliche Berichtigung gegen das hinterlegte Erlöskonto aufgelöst:

	Dementer	3											
	BuKr	Stat	Belegnummer	Pos	Wh	Grund	Buchungs	EWB	%	Vorg. Berichtigungsb	. Berichtigter Betrag	ZWF-Betrag	iii
	2601	5	001000000076	1	0	01	01.09.2020	$\checkmark$	100		0,00		
	2601	?	006000000721	1	0	03	01.09.2020	$\checkmark$	100		500,00		
					_								
													-
													^
													~
						$\langle \rangle$						< >	
6	iesamtsi	umme	n					Ge	buch	te Summen			
0	Offene S	Summe	e bei Berichtigun	g			600,00	Be	richt	igte Steuer	0,0	00	
ŀ	ktuell o	ffene	Summe				500,00						
Z	weifelh	aftges	tellte Summe				500,00	Zv	veifel	haftgestellte Summe	0,0	00	
E	erichtig	te Su	mme				500,00	Be	richt	iate Summe	500,0	00	



#### 8.2.3.13 Storno durch Ausbuchung oder Belegstorno

Wird ein berichtigter Beleg ausgebucht, ändert sich der Posten sofort auf Status **storniert/ausgebucht** und die WB wird mit dem nächsten Lauf gegen das Erlöskonto aufgelöst.

### 8.2.4 Pauchalwertberichtigung von Forderungen

#### 8.2.4.1 Allgemeines

Laut VRV2015 §21(3) sind vereinfachte Verfahren der gruppenweisen Wertberichtigung (WB) zulässig, wenn diese sachgerecht sind.

Im Zuge der pauschalen Wertberichtigung (PWB) können im GeOrg Belege gesammelt berichtigt werden. Dazu werden Belege nach Überfälligkeitsvarianten gruppiert und dann nach hinterlegtem Prozentsatz gesammelt berichtigt. Eine Variante kann auch auf Ebene verschiedener Merkmale (z.B. Fonds, Sachkonto, ...) angewendet bzw. selektiert werden. Es werden dann z.B. nur Belege eines selektierten Ansatzes anhand der WB-Variante berichtigt. Es werden immer nur die **Nettobeträge** berichtigt.

ACHTUNG: Durchläuferposten können nicht wertberichtigt werden!

ACHTUNG 2: Für den RA 20.. sollte durchgängig das Buchungsdatum 31.12.20.. verwendet werden.

Im ersten Schritt findet die Berichtigung statt, es erfolgt noch keine Buchung. Die Buchung passiert gesammelt in einem zweiten Schritt.

**ACHTUNG**: Die Pauschalwertberichtigung kann nur durch den **Einnahmenhauptbuchhalter** vorgenommen werden.

#### 8.2.4.2 *Wertberichtigungsvariante pflegen*

In der Transaktion /CUERP/PSCD\_WB\_VAR - Variante Wertberichtigung kann eine WB-Variante hinterlegt werden. Die Variante enthält Überfälligkeit und Prozentsatz der Berichtigung.

**BEISPIEL**: In der angefügten Variante werden Posten ab 5 Tagen Überfälligkeit mit 10% berichtigt und Posten ab 10 Tagen Überfälligkeit mit 20% berichtigt

Es können bis zu 10 Sätze eingegeben werden. Es kann aber auch nur 1 Satz hinterlegt werden. Nach Eingabe wird die Variante mit 🚱 gesichert.

Wertberichtigung: Vari	antenpflege
Selektion	
Buchungskreis	R
Tage/Prozentschlüssel	
Anzahl Tage nach Fälligkeit 1	180
Prozente 1	80
Anzahl Tage nach Fälligkeit 2	90
Prozente 2	50
Anzahl Tage nach Fälligkeit 3	
Prozente 3	
Anzahl Tage nach Fälligkeit 4	

#### 8.2.4.3 Berichtigung vornehmen

Aufrufen der Transaktion FPRW - Forderungen berichtigen nach Alter. Es sind immer Datumskennung und Identifikation einzugeben. Beispiel: Datumskennung 31.12.2020 und Identifikation Buchungskreis und Jahr.

Zusätzlich können Geschäftspartner oder Vertragskonten selektiert werden oder über den gesamten **Buchungskreis** berichtigt werden:

Forderungen berichtigen	nach Alter	
Laufidentifikation	Laufstatus	Intervallstatus
Datumskennung 31.12.2020 Identifikation Z00120	Parameter: ungesichert Programmlauf: nicht eingeplant	Anzahl: 1 Fertig: 0
Alig. Abgrenzungen Freie	Selektionen Selektion Techn. Einstellungen	Protokoll
Geschäftspartner	🗇 bis	
Vertragskonto	bis	<u> </u>
Buchungskreis	⊠ bis	<u></u>

Im Reiter "*Freie Selektionen*" können zusätzlich viele Abgrenzungen vorgenommen werden. Es kann zum Beispiel ein bestimmter Beleg, Fonds oder Hauptvorgang zum Berichtigen selektiert werden. Wählt man also beispielsweise Fonds 010000, dann werden überhaupt nur Belege dieses Ansatzes selektiert und gegebenenfalls wertberichtigt. **Es müssen unbedingt die T\* Finanzpositionen ausgeschlossen und die Sachkonten 233000 und 23000 selektiert werden** wie in der Abbildung:

Allg. A	Abgrenzungen Freie Selektionen	Selektion Techn. Einstellungen Protokoll	
			≡
	Freie Selektionen Freie Selek	tionen hinterlegt für Felder: Sachkonto Finanzposition	
=		Freie Angrenzungen für Programmlau	t
	✓	Freie Abgrenzungen	Einzelwerte selektieren (2)
	(2) Belegnummer	Hele Abgrenzungen	
	② Wiederholgsposition	Geschäftspartnerpositionen zem Kontokorrentbeleg	S Einzelwert
	O Position	Belegnummer:	230000
	2 Tellposition	Cartherine 220200	233000
	Buchungskreis	Sachkonto: 230000	
	Geschäftsbereich     G	Finanzposition: 🖪 T*	
	Geschäftsort		



Im Reiter "*Selektion*" werden *Abgrenzungsdatum*, *Buchungsdatum*, *WB-Grund* und *WB-Variante* hinterlegt. Es werden offene Posten berichtigt.

Die **Wertberichtigungsvariante** legt das Zeitraster fest, mit dem die Forderungen zweifelhaftgestellt bzw. einzelwertberichtigt werden. Dies ist die zuvor hinterlegte.

Das **Abgrenzungsdatum** dient als Obergrenze der überhaupt selektierten Belege und Stichtag zur Berechnung der Überfälligkeit eines Belegs. Das **Buchungsdatum** ist jenes mit welchem die WB gebucht wird.

**GUT ZU WISSEN**: Es gibt auch die Möglichkeit der Rücknahme einer bereits durchgeführten Belegselektion. Dann muss als Selektionsart Berichtigte Posten gewählt werden. Und ein Rücknahmegrund und Datum angegeben werden.

fidenti	fikation		Controlocop			
*De	tumskennung:	2,2023	0	Parameter: ungesiche	rt.	Anzahl: 1
	*Lauf-ID: 2001	cu	Proj	gammlauf: nicht eing	eplant	Fertig: 0
g. Abgi	enzungen Frei	e Selektionen	Selektion	Techn. Einstelle	ungen Pr	otokoll
elektior	isart			-		
<ul> <li>Offe</li> </ul>	ne Posten					
O Ben	one-Posten-Liste					
0.010	Angelegt a	m:				
	Sticht	e				
	Nan	10:				
	Filterkennzeiche	alle				
Datum						
	AbgrenzungsD	ot 31.12.202	23			
	AbgrenzungsD Buchungsdatu	at 31.12.202	23 23			
(ertberid	AbgrenzungsD Buchungsdatu Chtigungsgrund Grund für EWB/	et 31.12.202	23 23 keine Einbr	ingung möglich		
/ertberk /ertberk O Einz O Einz	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant etwertberichtigung etwertberichtigung	et 31.12.202 m: 31.12.202 ZWF: 02 e g statisch g dynamisch	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	erichtigungsvariante: 2001
/ertberiv /ertberiv © Einz earbeitu	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant etwertberichtigun etwertberichtigun	et: 31.12.202 m: 31.12.202 ZWF: 02 e g statisch g dynamisch	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	richtigungsvariante: 2001
Vertberk Vertberk O Einz O Einz earbeitt METH	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant etwertberichtigun etwertberichtigun ungsmethoden Bedeutung	e g statisch g dynamisch	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	elichtigungsvariante: 2001
Vertberk Vertberk Einz earbeitt METH	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant elwertberichtigun elwertberichtigun ungsmethoden Bedeutung	et 31.12.200 m: 31.12.200 ZWF: 02 e g statisch g dynamisch	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	richtigungsvariante: 2001
Vertberk Vertberk O Einz Iearbeitt METH	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant etwertberichtigun etwertberichtigun ungsmethoden Bedeutung	et 31.12.202 m: 31.12.202 ZWF: 02 e g statisch g dynamisch	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	richtigungsvariante: 2001
Vertberk Vertberk Einz earbeitt METH	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant etwertberichtigun etwertberichtigun ungsmethoden Bedeutung	et 31.12.202 m: 31.12.202 ZWF: 02 e g statisch g dynamisch	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	erichtigungsvariante: 2001
Vertberk Vertberk Einz earbeitu METH	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant etwertberichtigun etwertberichtigun ungsmethoden Bedeutung	et 31.12.200 m: 31.12.200 ZWF: 02 e g statisch g dynamisch	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	erichtigungsvariante: 2001
Vertberk ○ Einz ● Einz Hearbeitu METH	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant elwertberichtigun elwertberichtigun ungsmethoden Bedeutung	et 31.12.200 m 31.12.200 ZWF: 02 e g statisch g dynamisch	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	richtigungsvariante: 2001
Vertberk	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant etwertberichtigun etwertberichtigun ungsmethoden Bedeutung	e g statisch g dynamisch	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzetwertbe	richtigungsvariante: 2001
/ertberid /ertberid Einz earbeitu METH Rüchna We	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant etwertberichtigun ungsmethoden Bedeutung	e g statisch g dynamisch berichtigung me	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	erichtigungsvariante: 2001
Vertberk	AbgrenzungsD Buchungsdatu chtigungsgrund Grund für EWB/ chtigungsvariant etwertberichtigun etwertberichtigun ungsmethoden Bedeutung hme einer Wertt rtbericht.Rücknah	e g statisch g dynamisch berichtigung me grund:	23 23 keine Einbr	ingung möglich	Einzelwertbe	elichtigungsvariante: 2001

Sind die Felder befüllt kann **der Lauf gespeichert Im und danach eingeplant Programmlauf einplanen werden**. HINWEIS: Sobald der Intervallstatus auf Fertig umspringt, kann über das Menü ein Protokoll angezeigt werden:

Forde	<u>P</u> rogrammau <u>B</u> earbeiten Springen	Alter	*J <b>*J (~J 💛 *</b> F
Laufider	<u>U</u> mfeld	Zusatzprotokoli	Intervallstatus
Datums Identifik	S <u>y</u> stem <u>H</u> ilfe	leer	Anzahl: 1 Fertig: 1
Allg. Ab	grenzungen Freie	e Selektionen Selektion Techn. Einstellungen	Protokoll

### Menü 🖌 🕑 🔚 🔇 🔕 K 🔺 🕨 X 👘 🖬 🥀 🛍 💭 💭 💭 🏹 🥝 🐄

FPRW: Zusätzliches Protokoll

Satztyp	Belegnr	WiedhPos	it Por	sition By	uKr. GPartn	er VertrKonto	Währung	off. Betr.	BuchngsDat Grund	Prozent ZWF-Ke	nnz Nettofäll	Betrag	j Kenr
Jaczeyp	WIEdiffosite	walling		Jett. Duc	singsbac ore	nu riozene a	eccorari	Decray In	ickii.gru. Kuokii.u	at wobcor.			
3	9000007180	¢	000	0001 Z/	.001 100041	2 8821000314	103 EUR	1.000,00	31.12.2020 02	020	901 15.05.2020	1.000,00	2
1	000	EUR	1.000	0,00 31.	.12.2020 02	20 1	.5.05.2020 /	1.000,00		0,00			
2	900007193		000	0001 7	001 100041	2 992100031	403 FIID	400.00	31 12 2020 02	020	000 15 12 2020	400.00	2
1	000	EUR	401	0,00 31	.12.2020 02	20 1	15.12.2020	400,00	31.12.2020 02	0,00	300 13.12.2020	400,00	2
3	9000007184	C	000	0001 Z(	.001 100041	2 8821000314	403 EUR	100,00	31.12.2020 02	010	000 25.12.2020	100,00	2
1	000	EUR	100	0.00 31	.12.2020 02	10 2	(5.12.2020	100.00		0.00			
2	9000007183	C	000	0001 Z(	001 100041	2 8821000314	103 EUR	400,00	31.12.2020 02	020	000 15.12.2020	400,00	2
2	9000007184	C	000	0001 Z(	001 100041	2 8821000314	103 EUR	100,00	31.12.2020 02	010	000 25.12.2020	100,00	2

**BEISPIEL**: Im Beispiel wird Beleg 9000007183 mit 20% berichtigt (Fälligkeit 15.12.2020), und Beleg 9000007184 mit 10% berichtigt (Fälligkeit 25.12.2020).

# COMMUNITY

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

### 8.2.4.4 Rücknahme eines Wertberichtigungslaufs

**HINWEIS**: Ein durchgeführter Lauf kann jederzeit zurückgenommen werden. Es müssen berichtigte Posten und die Rücknahmedaten selektiert werden.

Laufident	ifikation		Laufstatus				Intervallstatus
* D	atumskennung:	31.12.2023	0	Parameter	ungesichert		Anzahl: 1
	*Lauf-ID:	Z001CU	Pro	ogrammlaut	nicht eingeplant		Fertig: 0
Allg. Abg	renzungen	Freie Selektioner	Selektion	Tech	n. Einstellungen	Protokoll	
Cololth							
Selektik	nsart						
) 0f	ene Posten						
0.00	ene-Posten-Lis	te					
0.01	Ang	elegt am:					
		Stichtag:					
		Name:					
	Filterkenr	nzeichen: alte					
Datum							
	Abgrenz	zungsDat: 31.12.20	23				
	Buchun	gsdatum: 31.12.20	23				
Monthari	a la triata un ata ata	und.					
wertben	cntigungsgn	una					
	Grund für E	WB/ZWF: 02	keine Einbrin	igung mög	ich		
Wertberi	chtigungsva	riante					
O Eina	elwertbericht	tigung statisch			Einzelwert	berichtigungsvaria	nte: Z001
<ul> <li>Eina</li> </ul>	elwertbericht	tigung dynamisch					
Bearbeit	ungsmethod	len					
METH	Bedeutung			0			
0							
Rüchna	ahme einer V	Vertberichtigung					
V W	ertbericht Rüc	knahme					
	Pileko	abmegrund: 02					
	Distan	hmadatum 31.41	2022				
	Ruckha	annedatum: 31.14	2.2023				

#### 8.2.4.5 Buchen der Wertberichtigung

Das tatsächliche Buchen der WB erfolgt in einem zweiten Schritt in der Transaktion **FPRV - Umbuchung berichtigte Forderungen**.

# ACHTUNG: Es werden wiederum dieselbe Datumskennung und dieselbe Identifikation verwendet wie zuvor.

## BEISPIEL: Buchungskreis eingeben. Abgrenzungsdatum und Belegdatum sind jeweils 31.12.20... Haken bei Einzelwertberichtigung setzen.

Laufidentifikation	Laufstatus	Intervallstatus
*Datumskennung: 31.12.20 *Lauf-ID: Z001CU	Parameter: gesichert Programmlauf: nicht eingepla	Anzahl: 1 nt Fertig: 0
Allg. Abgrenzungen Stornop	rameter Techn. Einstellungen Protokol	u
Ge	schäftspartner:	
	Vertragskonto: bis	:
	Buchungskreis: Z001 bis	
*A	ostimmschlüssel 23365Z001C	
Buchungs- und Abg	enzungsdatum: 31.12.2023	
	*Belegdatum: 31.12.2023	
Umbuchungsbelege erstellen fü	r	
Zweifelhaftstellung	7	
Individuelle Wertannessund		

#### Danach Sichern und Programmlauf ausführen!





Im Hintergrund direkt starten und OK.

Job einplanen				
Jobeinplanung				
● im Hintergrund sofort starten	0			
) im Hintergrund zum Termin	Datum	05.01.2021	Zeit	10:00:00
			2	
		(	🕗 ОК	😣 Abbrechen

Sobald der Lauf beendet ist, kann über **Menü → Umfeld → Einzelsätze** anzeigen das Protokoll erzeugt werden:

Menü 🔒	<u>P</u> rogrammlauf		J.
Umbi	<u>B</u> earbeiten	Ingen	
Onnoc	<u>S</u> pringen	► Ingen	
Laufider	<u>U</u> mfeld	Einzelsätze anzeigen	٦
Datums	System	► Wilson	

Danach ist der Befehl "Ausführen" anzuwenden:

Menü 🖌 🝼 開 🤇	0 📀	€ <b>i</b>	會相構	
Umgebuchte Forde	erungsberi	chtigungen	anzeigen	
Selektion über FI-CA Bele	ge			
Buchungskreis	Q.	ł	Dis	
Geschäftspartner		t	Dis	
Vertragskonto		t	Dis	
Belegnummer		ł	Dis	
Stichtag	31.12.20			

Die beiden Berichtigungen sind gebucht und werden in der Nacht darauf ins Hauptbuch übergeleitet:



HINWEIS: Für die genaue Beschreibung der Rücknahme und Stornofunktion siehe die Beschreibung der Einzelwertberichtigung.

# 8.2.5 Umgliederung langfristiger Forderungen (Rasterung von Forderungen PSCD)

#### 8.2.5.1 Allgemeines

Laut VRV2015 §18 ist das Vermögen in seine kurz- und langfristigen Bestandteile zu gliedern und auszuweisen. Als langfristige Forderungen gelten jene, welche zu einem Stichtag ein Fälligkeitsdatum von mehr als einem Jahr in der Zukunft besitzen.

GUT ZU WISSEN: Das heißt der Eingang der Forderung ist nicht innerhalb eines Jahres zu erwarten. Das kann über die Fälligkeit in der FPO4 - Posten-Auswertung ausgewertet werden.

Die Funktion dient nur dazu, die Forderungen in Monats-, Quartals- oder Jahresabschlussberichten rechtskonform darzustellen. Im System erfolgt dazu eine Buchung zum Stichtag und gleichzeitige Auflösung am Folgetag des Stichtags.

Die Gliederung erfolgt in zwei Schritten. Zuerst wird eine stichtagsbezogene offene-Posten-Liste erstellt. Danach werden die selektierten Posten auf ein eigenes Forderungskonto gebucht und rückgebucht.

# ACHTUNG: Dieser Prozess kann nur durch den Einnahmenhauptbuchhalter vorgenommen werden.

#### 8.2.5.2 *Konten*

Folgende Konten sind betroffen:

Forderungskonto	Korrekturkonto	Zielkonto
230000	230100	231000
233000	230100	231000



#### 8.2.5.3 Erstellung Stichtagsbezogene offene-Posten-Liste

Aufrufen der Transaktion /CUERP/PSCD\_RFKKOP03 - Offene-Posten-Liste (Stichtag) und selektieren der Variante UMGL. FORD. LF:

Menü 🖌 💽 開	🔇 🔕 😒 🛛 🕀	[ 🚺 着	H 🗛 🛍
FI-CA: Stichtag	sbezogene Offene	Variante holen	(Umsch+F5)
Abgrenzungen	Ausgabesteuerung	Zusatzausgabe	
Abgrenzung der Mer	nge der offenen Posten		
Stichtag		2	
UMGL. FORD. LF Umglie	ederung Forderung If.	-	

Im ersten Reiter "Abgrenzungen" sind Stichtag und Buchungskreis einzugeben:

bgrenzungen	Ausgabesteue	rung Zusatz	ausgabe		
grenzung der M	enge der offenen	Posten		0	
Stichtag		31.12.20	D		
Buchungskreis				bis	
Geschäftsbereich				bis	
Segment				bis	
Abstimmkonto				bis	

GUT ZU WISSEN: Im Reiter "Ausgabesteuerung" ist nur mehr der Name für den Export durch den Buchungskreis zu ergänzen (im Beispiel Z001):

FI-CA: Stichtagsbezogene Offe	ene-Posten-Liste					
Abgrenzungen Ausgabesteuerung Zusatzausgabe						
Gruppierungs- und Summenebenen						
Gruppierung auf Ebene 1:2	Partner : -	~				
Summen auf Ebene 1:2	Buchungskreis : Geschäftsbereich $\sim$					
Ausgabesteuerung						
✓ Ausweis Fälligkeitsraster						
Rasterintervalle in Tagen	365-					
Name für Export	FORDERUNGEN LF. 2001					
Simulierte Guthabenzuordnung		Ratenfälligkeiten berücksicht.				

Danach kann der Report ausgeführt werden. Die Informationsmeldung am unteren linken Bildrand ist mit Enter zu bestätigen:

Sie haben eine Abgrenzung f
ür den Buchungskreis eingegeben

Die Auswertung liefert folgendes Ergebnis:

FI-CA: Stichtagsbezogene Offene-Posten-Liste

FI-CA - Offene-Posten-Liste zum Stichtag 31.12.20 erstellt am: 09.10.2020 , um: 13:23:31 1 Gesamtsummen pro Abstimmkonto von Benutzer: CUJURSTE Bukrs Gsber Abst.Konto Kontentyp HW HausWähBetrag TW TransaktWähBetrag \*Z001 230000 EUR 150.939.779,15 EUR 150.939.779,15 150.939.779,15 10.971,58- EUR \*\*Z001 \*Z001 EUR EUR 230000 230000 10.971,58-\*Z001 230900 EUR 10.971,58-\*Z001 233000 EUR 360.732,76 EUR 360.732,76 360.732,76 927,24- EUR \*\*Z001 233000 EUR \*Z001 363900 EUR 927,24-\*Z001 EUR 927,24-363900

FI-CA - Offene-Posten-Liste zum Stichtag 31.12.20 Gesamtsummen nach Fälligkeit pro Abstimmkonto (Hauswährung) erstellt am: 09.10.2020 , um: 13:23:31 2 von Benutzer: CUJURSTE

Bukrs	Gsber Abst.Kor	nto	HW	HausWähBetrag		
Fäll.	<= 365- Tage 🛛 🤞	(=	<=	<=	<=	> 365- Tage
**Z001	230000		EUR	150.939.779,15		
Fäll.	36.459,41					150.887.864,74
**Z001	230900		EUR	10.971,58	-	
Fäll.	0,00					10.971,58-
**Z001	233000		EUR	360.732,76		
Fäll.	350,00					360.382,76
**Z001	363900		EUR	927,24	-	
Fäll.	0,00					927,24-

Teil der Auswertung	Bedeutung
Oben	Gesamtauswertung der offenen Forderungen pro Abstimmkonto zum Stichtag.
	Das Ergebnis nach Fälligkeiten.
Unten	<b>BEISPIEL</b> : Im Beispiel existieren auf Konto <b>230000</b> langfristige Forderungen in Höhe von EUR 36.459,41 offen. Auf Konto 233000 sind es EUR 350,00.
	ACHTUNG: Diese beiden Beträge sind umzubuchen.


#### 8.2.5.4 Umbuchen der langfristigen Forderungen

Ausführen der Transaktion /CUERP/PSCD\_DUEGRID - Umbuchung langfristige Forderungen. Es sind alle erstellten Listen links nach **Stichtagsdatum** und **Exportnamen** aufgelistet:

3 17.06.2020 10:30:15
5 06.08.2020 14:13:02
21.09.2020 09:56:13
3 9.10.2020 13:36:11
01 15.10.2020 14:58:45

Durch Doppelklick auf einen Lauf sieht man den Status. Listen im Status Umbuchungen

können durchgeführt werden können mittels gebucht werden:

		1						
v svertungen zum	ALC FROM AT	Status	0	Umbuchungen könne	en durchgeführt werden			
31.12.2020		Daten zum	Export					
• FORDERUNGE	17.06.2020 10:30	11 Stichtag	3	1.12.2020	Name	FORDERUNGEN LF.		
· FORDERUNGE	06.08.2020 14:13	Datum	0	.10.2020	Uhrzeit	13:36:11		
FORDERUNGE	21.09.2020 09:56							
<ul> <li>B CORDERUNCE</li> </ul>	09.10.2020 13:23	Daten zum	Beleg					
01.01.2020		Belegnum	mer		Abstimmschlüss.	0001201013_!		
2019		Folgebeleg	nr.		Belegdatum	31.12.2020		
2017		Belegart	v	t]	Währung	EUR.		
		Sachkonto 230000 233000	Bu_, Kor 2001 23 2001 23	rekturkto, Zekonto 0100 231000 0100 231000	Gesantbetrag 36.459,41 0,00	Telbetrag Wahrg 0,00 EUR 350,00 EUR	V Gesamtbetrag TrWhr 36,459,41 0,00	Telbetrag TrWhr Wahrg 0,00 EUR 350,00 EUR
				Þ				
		Exporti	erte Un	ngliederungen	l Network University	Offens Bostan Paternhonoutin	nan kis Patanolanan	effensen Wilhers W William 1
		230000	2001 EU	365-	36.459,41	36.459,41	0,00	0,00 EUR

Der Status ändert sich auf "**Umbuchungen wurden bereits durchgeführt**" und es werden die beiden Belege erzeugt:

Auswertungen zum	5	Erzeugt am	Status	🔒 Umbu	chungen wurden b	ereits durchgeführt							
2020 2020 2020 2020 2020 2020			Daten zum E	xport									
FORDERUNGE	18	17.06.2020 10:30:15	Stichtag	31.12.	2020	Name	FORDERONGE	S LF.					
FORDERUNGE     FORDERUNGE	100	06.08.2020 14:13:02 21.09.2020 09:56:13	Datum	09.10.	2020	Uhrzeit	13:36:11						
FORDERUNGE     FORDERUNGE	R	09.10.2020 13:23:31	Daten zum B	eleg									
> 01.01.2020	1-		Belegnumm	f \$30000	0321	Abstimmschlüss.	0001201013	1					
2019			Folgebelegn	530000	322	Belegdatum	31,12,2020	į.					
> 2017			Belegart	TV		Währung	EUR.						
			Gebucht	e Beträge									
			Sachkonto	Bu , Korrektur	kto. Ziekonto	Gesamtbetrag	Tei	betrag	Wahrg .	A Gesamtbetrag T	Whr	Telbetrag TrWhr	WR .
			230000	Z_ 230100	231000	36.459,41		0,00	EUR	36.45	9,41	0,00	EUR
			233000	2001 230100	231000	350,00	3	50,00	EUR	35	0,00	350,00	EU

HINWEIS: Die beiden Buchungen werden **über Nacht ins Hauptbuch übergeleitet** und sind somit am nächsten Tag auf den Konten ersichtlich.

### 8.2.6 Kontrolle der KPC-Förderung

Über die Transaktion **FBL1N - Einzelposten Kreditoren** können die KPC-Förderungen kontrolliert werden.



In der Transaktion die Variante **CU-KPC** auswählen und mit 🥙 bestätigen.

Kreditoren Einzelpostenliste	C ABAP: Variantenkatalog des Programms REITEMAP
Auswahl Kreditor	
Kreditorenkonto bis	
Buchungskreis 💷 bis 🛃	Variantenkatalea des Brogramms PETTEMAD
Selektion über Suchhife	Variantenname Kurzbeschreibung
Suchlife-Id	CU_KPC Kontrolle KPC Förderungen
Suchstring	SAP&AUDIT Audit
<u>Er Suchnire</u>	SAP&INET1 Internet: Offene Posten
Auswahl der Posten	SAP&INET2 Internet: Ausgegl. Posten
Status	SAP&INET3 Internet: Umsätze
Offene Posten	STANDARD Standard
Offen zum Stichtag 31.12.2020	
Ausgegichene Posten <table-cell> Ausgegichesatum bis 😭 Offen zum Stichtag</table-cell>	
Alle Posten	
Art	
✓ Normale Posten	
Merknosten	
Vorerfasste Posten	
Debitorische Posten	
Listenausgabe	
Layout	
Maximale Anzahl Posten	

Im Feld Kreditorenkonto über die Suchfunktion ( ) die Kommunalkredit Public Consulting GmbH suchen, bei Status offene Posten das Datum 31.12.20.. eintragen.

# COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Weiters ist unter Art zu beachten, dass normale Posten, Sonderhauptbucheinträge wie auch vorerfasste Posten angehakt sind:

Menü 🖌 🔗 🔚   🗟 🚱	🕼 🔁 🔳 Dat	enquellen 🛛 🖨 🖍 🦚	222212212210	
Kreditoren Einzelposte	nliste			
uswahl Kreditor				
Kreditorenkonto	Q	bis	2	
Buchungskreis	(a. 1997)	bis		
elektion über Suchhilfe				
Suchhilfe-Id				
Suchstring				
😤 Suchhife				
uswahl der Posten				
Status	100			
<ul> <li>Offene Posten</li> </ul>				
Offen zum Stichtag	31.12.2020			
<u> </u>				
O Ausgeglichene Posten				
Ausgleichsdatum		bis		
Offen zum Stichtag				
Buchungsdatum	31.12.2019	bis 31.12.2999	(A)	
Art				
Normale Posten				
Sonderhauptbuchvorgänge				
Merkposten				
✓ Vorerfasste Posten				
Debitorische Posten				
istenausgabe				
Layout	/CU_KPC			
Maximale Anzahl Posten				

Durch den Button Ausführen ( 🀼 ) wird **die Liste der offenen KPC- Posten angezeigt**:

₽.	St Belegdatum	Buch.dat.	Jahr	Perio	RechnBez*	Konto	Art	Belegnr	Fä Nettofäll.	Verzug	Hauptbuch	» Betrag in Hauswährung	ε Sk	onto	HWähr ZSp	Referent	Text
	0 31.12.2019	31.12.2019	2019	15	1000	1023	KG	170000131	💯 31.12.2030	3.640-	284000	118.096,91	(	),00	EUR	BARWE	Barwertsumme KPC Förderungen BA 2
	0.12.2020	30.12.2020	2020	12		1023	AB	100007706	🚚 31.12.2030	3.640-	284000	6.700,83-	(	,00	EUR		
	01.09.2020	01.09.2020	2020	9		1023	AB	100007091	01.09.2020	133	284000	6.867,82-	(	,00	EUR		
					1700001 📇	1						<ul> <li>104.528,26</li> </ul>	• 0	,00	EUR		
	31.12.2019	31.12.2019	2019	15	100000	1023	KG	170000133	🧔 31.12.2043	8.388-	284000	36.473,18	(	0,00	EUR	KPC BA	Barwertsumme KPC Förderungen BA 3
	0.12.2020	30.12.2020	2020	12		1023	AB	100007705	🕼 31.12.2043	8.388-	284000	835,07-	(	),00	EUR		
					1700001 📇	2						<ul> <li>35.638,11</li> </ul>	- 0	,00	EUR		
	<u>n</u>											140.166,37	0	,00	EUR		

**GUT ZU WISSEN**: So können die Stände zum 31.12. mit dem jeweiligen Tilgungsplan verglichen werden.

ACHTUNG: Nettofälligkeitsdatum auf das Laufzeitende vom Tilgungsplan setzen!

### 8.2.6.1 Der Barwert hat sich verringert

### Ausgangspunkt

KG Endstand zum Jahresende 80.000€; Fördersumme hat sich auf 70.000€ verringert

#	Korrekturschritte
1	Erfassung KR mit Buchungsdatum <b>31.12.2021</b> Betrag <b>10.000</b> € auf Barwertkonto ( <b>300200</b> )
2	Teilausgleich mit 31.12.2021 (über die Transaktion F-44 - Ausgleichen Kreditor)

#	Korrekturschritte in der ANLAENBUCHHALTUNG
1	Ausführen der Transaktion ABIFL – Investitionsförderung
2	Arbeiten mit der <b>Bewegungsart X70</b>

🔄 Allgemeine Ko	pfdaten für Buchung erfassen	×
Buchungskreis		
Anlage	100723	
Unternummer	0	
Bewegungsart	X70	
		-
		' <b> </b> ×

Anlagenbe	ewegung en	fassen: Investiti
Buchungskreis		
Anlage	100723	0 Panoramastra
Bewegungsart	X70	KTZ von Bund (Alt
Auswahl Bereich Ledger RLV Bewertungsber	eich	ngaben sy wolz
Countie		
Grunddaten		
Grunddaten Belegdatum	31.12	2.20
Grunddaten Belegdatum Buchungsdatum	31.12 1 31.12	2.20
Grunddaten Belegdatum Buchungsdatum Bezugsdatum	31.12 n 31.12 31.12	2.20 2.20 2.20
Grunddaten Belegdatum Buchungsdatum Bezugsdatum Buchungsbetrag	31.12 31.12 31.12 9 10000	2.20 2.20 2.20

#### Buchungskreis 0 Panoramastra Anlage 100723 Bewegungsart X70 KTZ von Bund (Alt Bewegungsdaten Zusatzangaben 🖓 Notiz Spezielle Angaben zum Beleg Buchungsperiode 13 AA Belegart Konto Gegenbuchung 300200 Zusatzinfo zum Beleg Referenz Zuordnung

Anlagenbewegung erfassen: Investiti

Bewegungsart	X70		
lährung	EUR		
KTZ von Bund (A	Itbestand Abgang)		
Buchungsbetrag	10.000,00	N-AfA auf Beweg	0,00
		S-AfA auf Beweg	0,00
		Zins auf Beweg.	0,00
Wertberichtigun	gen		
Sonder-AfA	0,00		0,00
Außerplanm.AfA		leer lassen	
Rücklagenübertr	0,00		0,00



#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

### 8.2.6.2 Der Barwert hat sich erhöht

#### Ausgangspunkt

KG Endstand zum Jahresende 80.000€; Fördersumme hat sich auf 90.000€ erhöht

#	Korrekturschritte
1	Erfassung KG mit Buchungsdatum <b>31.12.2021 Betrag</b> 10.000 € auf Barwertkonto (300200), Abstimmkonto 284000 <b>und Fälligkeit auf Laufzeitende setzen</b>
2	Ausführen der Transaktion ABIFL – Investitionsförderung
3	Arbeiten mit der <b>Bewegungsart X70</b> <b>Betrag</b> : 10.000 €

## 8.3 Verbindlichkeiten

8.3.1 Umgliederung von Verbindlichkeiten aus der Transaktion FPO4 - Posten-Auswertung (Rasterung von Forderungen PSCD)

#### 8.3.1.1 Allgemeines

Laut Kontenplan der VRV2015 MÜSSEN Verbindlichkeiten in der Gruppe 33 kontiert werden.

Da durch Rollungen, Geschäftspartnerwechsel und Auszahlungsanordnungen Geschäftspartnerguthaben entstehen und diese gegen das Konto 233000 oder 230000 gebucht werden, müssen diese Positionen für Monats-, Quartals- und Jahresberichte zu einem Stichtag umgegliedert werden. Es werden also offene Geschäftspartnerguthaben zum Stichtag ausgewertet und umgegliedert.

In einem ersten Schritt werden die Summen auf Geschäftspartnerebene ermittelt und exportiert, im zweiten Schritt erfolgt die Umbuchung bei negativem Saldo.

ACHTUNG: Dieser Prozess ist durch den Einnahmenhauptbuchhalter durchzuführen.

#### 8.3.1.2 *Konten*

Folgende Konten sind betroffen:

Forderungskonto	Korrekturkonto	Zielkonto
230000	233910	334910
233000	233910	334910

### 8.3.1.3 Offene Postenliste zu einem Stichtag erstellen und exportieren

Um diese Liste zu erstellen, wird die Transaktion **FPO1P - OP-Liste zum Stichtag (parallel)** benötigt. Diese ist auszuführen:

Zuerst müssen die Zielwerte **Datumskennung** und **Identifikation** eingegeben werden.

### ACHTUNG: Für den RA 20.. sind die folgenden Parameter zu verwenden:

Parameter	Aufbau	Beispiel
Datumskennung	31.12.20XX	31.12.2020
Identifikation	BUK+Jahr	Z00120

### OP-Liste zum Stichtag (parallel)

Laufidentifikation		Laufs	tatus			Intervalls	tatus
Datumskennung Identifikation	31.12.2020 200120	P P	arameter: rogrammlauf:	unge nicht	sichert : eingeplant	Anzahl: Fertig:	_1 0
Abgrenzungen	Ausgabesteue	erung	Druckparame	eter	Techn.Einstellungen	Protokolle	-
Abgrenzung der N	lenge der offenen	Posten					

Abgrenzung der Menge der om	enen Posten		
Stichtag	31.12.20		
Buchungskreis		bis	<b></b>
Geschäftsbereich		bis	<u></u>
Segment		bis	<u></u>
Abstimmkonto		bis	<u></u>
N			
Abgrenzung der Geschaftsparti	her		
Geschäftspartner		bis	<u>_</u>

# COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Im Reiter "*Ausgabesteuerung*" sind folgende Selektionen einzugeben:

ACHTUNG: Wichtig ist, dass der Name des Exports den Buchungskreis enthält)!

ufidentifikation		Laufstatus		Intervallstatus
atumskennung	31.12.2020	🚱 Parameter: ungesiche	ert	Anzahl: 1
entifikation	Z00120	Programmlauf: nicht eing	jeplant	Fertig: 0
Abgrenzungen	Ausgabesteuer	ung Di larameter Te	echn.Einstellungen	Protokolle
Gruppierungs- und	d Sumebenen			
Gruppierung auf	Ebene 1:2	Partner : -	× 2	
Summen auf Eb	ene 1:2	Buchungskreis : Geschäftsb	ereich 🗸	
Ausgabesteuerun	g			
Ausweis Fällig	keitsraster			
Rasterinterval	le in Tagen	30 60 90 18	0 365	
Name für Exp	ort			
Simulierte Gut	habenzuordnung		Ratenfälligkeiten l	perücksicht.
Fälligkeiten na	ch Soll/Haben		Ratenfälligkeiten t	trennen
🗹 Ausweis Umgl	iederungen			
Ausweis Umgl	liederungen ort	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp	iederungen ort Fälligkeit	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach	iederungen ort Fälligkeit e Umgliederungen	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp	iederungen ort Fälligkeit e Umgliederungen ort	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt	iederungen ort Falligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt MwST nach	iederungen ort Fälligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt MwST nach Ausweis Zweit	iederungen ort Fälligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche felhaftstellung	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt MwST nach Ausweis Zwei Ausgleichshist	iederungen ort Fälligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche felhaftstellung iorie ignorieren	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt MwST nach Ausweis Zwei Ausgleichshist Ausgabe der Ei	iederungen ort Falligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen	UMGL. GUTHABEN ZOO1	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt Ausweis MwSt Ausweis Zwei Ausgleichshist Ausgabe der Ei Alle Einzelp	iederungen ort Fälligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen ositionen	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt Ausweis MwSt Ausgleichshist Ausgabe der Ei Alle Einzelp Vei Umglied	iederungen ort Falligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen ositionen derungen	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt MwST nach Ausgleichshist Ausgabe der Ei Alle Einzelp Verdichtete Dei Überfäll	iederungen ort Falligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen derungen igkeit von	UMGL. GUTHABEN 2001 to n 30 Tagen	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt Ausweis MwSt Ausgleichshist Ausgabe der Ei Alle Einzelp Vei Umglied bei Überfäll Keine Summe	iederungen ort Falligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskom n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen derungen igkeit von	UMGL. GUTHABEN 2001 to n 30_Tagen	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt Ausweis MwSt Ausgleichshist Ausgleichshist Ausgabe der Ei Alle Einzelp Vei Umglied bei Überfäll Keine Summe FortschrbWhr	iederungen ort Fälligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen derungen igkeit von n in TransWährung g statt TransWhrg	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt Ausweis MwSt Ausgleichshist Ausgabe der Ei Alle Einzelp Veri Überfäll Keine Summe FortschrbWhr Fortschreib	iederungen ort Falligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen derungen igkeit von n in TransWährung g statt TransWhrg ewährung simuliere	UMGL. GUTHABEN 2001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt Ausweis MwSt Ausgleichshist Ausgleichshist Ausgabe der Ei Alle Einzelp Vei Überfäll Keine Summe Keine Summe	iederungen ort Falligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskom n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen derungen igkeit von n in TransWährung g statt TransWhrg ewährung simuliere n ohne Positionen	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSi MwST nach Ausweis Zwei Ausgleichshist Ausgabe der Ei Alle Einzelp Verdichtete Einzelp Verdichtete Sei Umglied Einzelp Verdichshist Ausgabe der Ei Chei Uberfäll Verdichtete Gesamtsumme	iederungen ort Fälligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskon n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen derungen igkeit von n in TransWährung g statt TransWhrg ewährung simuliere n ohne Positionen en nach Soll/Haben	UMGL. GUTHABEN Z001	3	
Ausweis Umgl Name für Exp Umgl. nach Verdichtete Name für Exp Ausweis MwSt Ausweis MwSt Ausgleichshist Ausgleichshist Ausgabe der Ei Alle Einzelp Vei Umglied bei Überfäll Keine Summe Fortschreib Keine Summe Gesamtsumme	iederungen ort Falligkeit e Umgliederungen ort s-Verrechnungskom n Steuerkennzeiche felhaftstellung orie ignorieren nzelpositionen igkeit von n in TransWährung g statt TransWhrg ewährung simuliere n ohne Positionen en nach Soll/Haben der Summenblätter	UMGL. GUTHABEN Z001	3	

GUT ZU WISSEN: Die Meldung am unteren Bildschirmrand ist nur eine Information und kann mit Enter übersprungen werden.

Sie haben eine Abgrenzung f
ür den Buchungskreis eingegeben

Danach Programmlauf einplanen und im Hintergrund sofort starten:

OP-Liste zum Stichtag	g (parallel) Laufst	tatus arameter:	gesichert	22		nterv (nzah
Laufidentifikation Datumskennung 11.08.20 I 🕞 Job einplanen Jobeinplanung O im Hintergrund sofort s O im Hintergrund zum Te	Laufst	tatus 'arameter:	gesichert			nterv Anzah ×
Datumskennung 11.08.20 I 🔄 Job einplanen Jobeinplanung Oim Hintergrund sofort s Oim Hintergrund zum Te	2020 🔂 Pa	arameter:	gesichert		<u> </u>	Anzah ×
I 🔄 Job einplanen Jobeinplanung Oim Hintergrund sofort s Oim Hintergrund zum Te						×
Jobeinplanung           Jobeinplanung           Oim Hintergrund sofort s           Oim Hintergrund zum Te						-
	starten Termin	2 Datum	11.08.2020	Zeit	10:55:00	

GUT ZU WISSEN: Der Job läuft danach einige Momente und springt nach Fertigstellung auf den Intervallstatus "Fertig":

### OP-Liste zum Stichtag (parallel)

Laufidentifikation		Laufstatus		Intervalls	tatu	5
Datumskennung	31.12.2020	🚱 Parameter:	gesichert	Anzahl:	1	
Identifikation	Z00120	Programmlauf:	fertig	Fertig:	1	

# COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Der Export ist nun fertig. Im Reiter "Protokolle" kann eine Auswertung angezeigt werden. Dazu Spoolauffräge anzeigen ...:

OP-Liste zum Stichtag (parallel)

Laufidentifikation Laufstatus Inte						tatus
Datumskennung Identifikation	31.12.2020 Z00120	🔂 Pa	arameter: gesi rogrammlauf: fert	ichert ig	Anzahl: Fertig:	1 1
Abgrenzungen	Ausgabesteu	erung	Druckparameter	Techn.Einstellungen	Protokolle	
Detailstatus Parameter sind g Echtlauf: fertig 1 Job 1 fertig, 0 ab	esichert ogebrochen, 0 g	jelöscht				
Davon bereits vo	arbeitenden Interv Ilständig bearbeite	te Interv	ralle: 1			
Jobprotokol Anwendungsp B Spoolaufträg Einstellungen des	le r Je <u>2</u> Ahwendungsprot	okolles				

... einen Doppelklick auf die "**Spoolnummer**" ausführen:

Ausgabesteuerung: Übersicht der Spool-Aufträge

Sys	Spool-Nr.	Ту	Datum	Zeit	Status	Seiten	Titel	oder	Spoo	ol-Auftr	ragsname
CED	647563		14.10.2020	08:38	-	3	Lauf	20191	231	Z00112	(Summen)

Inhalt anzeigen wählen:



Ausgabesteuerung: Info. zu Spool-Auftrag 647563 im System CED

Im unteren Teil der Auswertung werden die im zweiten Schritt umzubuchenden Beträge pro Abstimmkonto angezeigt:

Graphische Anz	eige Spool-Auftrag 69	7569 im Sys	tem	CED	
FI-CA - Offene-Pos Gesamtsummen pro A	sten-Liste zum Stichtag Abstimmkonto	31.12.			erstellt am: 04.01.2021 , um: 12:39:41 von Benutzer: Y_BH_EIN_HBH
Bukrs Gsber	Abst.Konto Kontentyp		HW	HausWähBetrag	
**Z001	230000		EUR	151.142.986,60	
**Z001	230900		EUR	10.971,58-	
**Z001	233000		EUR	409.281,95	
**Z001	363900		EUR	1.202,77-	2
I-CA - Offene-Pos Jesamtsummen kredi	sten-Liste zum Stichtag itorische Debitoren pro	31.12.2020 Abstimmkonto	(Haus	währung)	erstellt am: 04.01.2021 , um: 12:39:41 von Benutzer: Y_BH_EIN_HBH
Bukrs Gsber	Abst.Konto Segment	PartGs	HW	HausWähBetrag	VBkr VerdichKto
**7001	220000		FUD	220, 252, 12	

100.373,30-

8.3.1.4 Umgliederung Buchen (Buchen von gerasterten Verbindlichkeiten PSCD)

Die Transaktion FPRECL - Umgliederungen buchen ist auszuführen.

Es werden hier alle Läufe dargestellt. Diese sind nach Stichtag sortiert und mit dem Exportnamen und der Erstellzeit aufgelistet. Mit Doppelklick auf den gewünschten Lauf springen:

EUR



\*\*Z001

× 🦷 20..

233000

# COMMUNITY

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Der Status ändert sich auf "**Umgliederungen wurden schon gebucht**" und auch die Belege und die gebuchten Summen sind ersichtlich:

Name	Δ	Datum	Chabur	— <b>г</b>		dan schon, anhucht		
2023	-	becom	Status	_ L	Onglederungen wur	den schon gebucht		
> 2022			Daten zum	Export				
> 2021			Stichtag		31.12.2020	Name	UMG	L. GUTHABEN Z001
2020 31.12.2020			Datum		04.01.2021	Uhrzeit	12:	39:41
IMGL. GUTHABEN ZO	01	04.01.2021 12:39:41	-					
> 05.03.2020			Daten zum	Beleg				
> 01.02.2020			Belegnumn	ner	530000365	Abstimmschlüss.	Z00	121A04_0!
> 02.01.2020					530000366	Belegdatum	31.	12.2020
> 2019			Belegart		VT	Währung	EUR	
> 2018								
> 2017			Caluada	- D.	1			
> 2016			Gebuch	te Be	etrage			
> 2015			Sachkonto	BuKr.	Gesamtbetrag	Teibetrag Währ	a . v	Gesamtbetrag TrWh
> 2013			230000	Z001	239.253,12-	239.253,12- EUR		
2011			233000	Z001	100.373,30-	100.373,30- EUR		

HINWEIS: Die beiden Belege werden über Nacht in das Hauptbuch übergeleitet.

### 8.3.2 Korrektur der Abstimmkonten

Die Korrektur der Abstimmkonten wird über die Transaktion **FBL1N - Einzelposten Kreditoren** abgewickelt.

#### 8.3.2.1 Allgemeines

Gemäß VRV2015 sind sonstige Forderungen und Verbindlichkeiten (beispielsweise aus Transfers, Anlageverkäufen oder Abgaben), getrennt nach der Fälligkeit, darzustellen. Um diese rechtliche Vorgabe abzudecken, ist bei der Verbuchung dieser Vorgänge in der Rechnungs-/Gutschrifterfassung zusätzlich das korrekte Hauptbuch auszuwählen. Es wird zwischen den nachfolgend genannten Typen unterschieden:

Konto	Bezeichnung	Bedeutung
283000	sonstige kurzfristigen Forderungen	<b>kurzfristig wird bezeichnet</b> , wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum kleiner als ein Jahr ist.
284000	sonstige langfristigen Forderungen	<b>langfristig wird bezeichnet</b> , wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum größer als ein Jahr ist.
334000	sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	<b>kurzfristig wird bezeichnet</b> , wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum kleiner als ein Jahr ist.
335000	sonstige langfristige Verbindlichkeiten	<b>langfristig wird bezeichnet</b> , wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum größer als ein Jahr ist.
333000	kurzfristige Verbindlichkeiten aus Abgaben	<b>kurzfristig wird bezeichnet</b> , wenn das Rechnungsdatum zum Fälligkeitsdatum kleiner als ein Jahr ist.

#### 8.3.2.2 Kontrolle der Abstimmkonten

GUT ZU WISSEN: Die Abstimmkonten können über die Transaktion FBL1N - Einzelposten Kreditoren kontrolliert werden.

Da alle offenen Posten angezeigt werden sollen, ist das Feld **Kreditorenkonto** leer zu lassen. **Buchungskreis** eingeben, bei **Status offene Posten** das Datum **31.12.20..** eintragen. Weiters ist unter **Art** zu achten, dass **normale Posten**, **Sonderhauptbucheinträge** wie auch **vorerfasste Posten angehakt** sind:

swahl Kreditor				
ireditorenkonto	R	bis	1	
luchungskreis	LALS	bis	ß	
lektion über Suchhilfe				
uchhilfe-Id				
uchstring				
Suchhilfe				
swahl der Posten				
Status				
Offene Posten				
	And and a second s			
Offen zum Stichtag	31.12.2020			
Offen zum Stichtag	31.12.2020			
Offen zum Stichtag	31.12.2020			
Offen zum Stichtag Ausgeglichene Posten Ausgleichsdatum	31.12.2020	bis	<b>e</b>	
Offen zum Stichtag Ausgeglichene Posten Ausgleichsdatum Offen zum Stichtag	31.µ2.2020	bis	2	
Offen zum Stichtag Ausgeglichene Posten Ausgleichsdatum Offen zum Stichtag	31.  12. 2020	bis	2	
Offen zum Stichtag	31.   12. 2020	bis	æ	
Offen zum Stichtag OAusgeglichene Posten Ausgleichsdatum Offen zum Stichtag OAlie Posten Buchungsdatum	31. <u>þ2.2020</u>	bis	æ	
Offen zum Stichtag Offen zum Stichtag Ausgelichene Posten Ausgleichsdatum Offen zum Stichtag Offen zum Stichtag Alle Posten Buchungsdatum	31. <u><u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u><u></u></u></u>	bis	æ	
Offen zum Stichtag Ausgeglichene Posten Ausgelichsdatum Offen zum Stichtag Alle Posten Buchungsdatum Ait		bis bis	e e	
Offen zum Stichtag Offen zum Stichtag Ausgeglichene Posten Ausgleichsdatum Offen zum Stichtag Alle Posten Buchungsdatum Art Vinormale Posten		bis bis	<b>P</b>	
Offen zum Stichtag Offen zum Stichtag Ausgelichene Posten Ausgleichsdatum Offen zum Stichtag Alle Posten Buchungsdatum Ait Vinomale Posten Visonderhauptbuchvorgänge		bis	<b>e</b>	
Offen zum Stichtag Ausgegichene Posten Ausgelechtedatum Offen zum Stichtag Alle Posten Buchungsdatum Ait Vormale Posten Sonderhauptbuchvorgänge Merkposten		bis	<b>P</b>	
Offen zum Stichtag Ausgeglichene Posten Ausgelichsdatum Offen zum Stichtag Alle Posten Buchungsdatum Alt Vinormale Posten Vinormale Posten Merkposten Vinorraste Posten Vinorraste Posten		bs bs	9	

Durch den Button Ausführen ( 🊱 ) wird die Liste der offenen Posten angezeigt:

reditor " uchungskreis																
rt -																
St Belegdatum	Buch.det.	Jahr P	eno_ Ki	anta Art	Belegnr	Fa Nettofal.	Verzug Hauptbuch	* Betrag in Hauswahrung *	Skonto	HWah	w ZSp	Referenz	Text	Ausgl.bel	Ausgleich	Gegenkanto G
31.12.2020	31.12.2020	2020	12 1	Manager KR	190001475	4, 31.12.2020	0 331100	14,57-	0,00	EUR		Married.	Indian menan selectered and			
	31.12.2020	2020	12	KR	190801476	4, 31.12.2020	0 331100	8,80-	0,00	EUR		Birthan.	Debug, Grinsbert, Mynte			
	31.12.2020	2020	12	KR	190001477	4. 31.12.2020	0 331100	31,05-	0,00	FUR		41,000	Delays, Salinahar A. W.			
	31.12.2020	2020	12	KR	190001467	E 07.01.2021	7- 331100	19,53-	0,00	FUR		Distant.	Expla function (Antolescence), Telefolder	100000099	05.01.2021	
30.12.2020	30.12.2020	2020	12	KR	100001468	E 29.01.2021	29 331100	21,43	0,43	EUR		ALC: NO	Sectors, non banance, manufacture and	100000020	07.01.2021	
	30.12.2020	2020	12	KR.	190001469	FI 29.01.2021	29-331100	13,75	0,27-	EUR		Arrest	NUMBER OF STREET, OF STREET STREET, ST	100000021	07.01.2021	
	30.12.2020	2020	12 =	KR	190001470	P 29.01.2021	29- 331100	21,12-	0,42	EUR		\$100mg	Science, Autophenetics (mapping \$ 108, 104)	100000022	07.01.2021	
	30,12,2020	2020	12	KR.	190001471	29.01.2021	29- 331100	86.25-	1.73-	EUR		ALC: NO	Notice, Off Informers	100000023	07.01.2021	
	30.12.2020	2020	12	KR	190001472	29.01.2021	29- 331100	11,00-	0,24	EUR		ALC: NO	building, the deduction of the latter.	100000024	07.01.2021	
	30.12.2020	2020	12	KR	190001473	E 29.01.2021	29- 331100	106,92-	2.14-	EUR		840748	NAMES AND DESCRIPTION OF TAXABLE	10000025	07.01.2021	
	30,12,2020	2020	12	KR	100001474	E 29.01.2021	29. 331100	783,67-	15,07-	FUR		Acres 1	spratter, a sta, subjects our many webs	100000026	07.01.2021	
	30,12,2020	2020	12 1	KR	190001478	·E 29.01.2021	29 331100	13,200.00	201.00	EUR		ALC: N	Martine, Lance (Charged Streems	100000027	07.01.2021	
	30.12.2020	2020	12	KR	100001466	E1 30.12.2020	1 331100	10.35	0.00	LIR		Sectors.	field die beschendelich	100000003	05.01.2021	
28.12.2020	30.12.2020	2020	12	KR	190001461	E 22.01.2021	27- 331100	1.278.32-	0.00	FIR		1965.72	story its indication is contained			
21 12 2020	28.12.2020	2020	12	KR	190001452	28.12.2020	3 331100	1.992.38	0.00	ELIR.		Distant.	II. Building Md			
	28,12,2020	2020	12	KR	190801450	38.06.2021	181- 331100	22,520,53-	0.00	FUR		MILITAR .	services of monitor would inter-would			
1	28,12,2020	2020	12	KE	190001449	22.01.2021	22, 331100	22.520.54	0.00	FUR		Married In	antiferent This adapt House Adapt Connect			
22 12 2020	23 12 2020	2020	12	KR	190001043	KS 23 12 2020	8 331100	35.74.	0.00	FIR	Δ.	Dist. in	and have first total solution			
	27 12 2020	2020	17	KP	100001000	27 17 2020	# 771100	67.93	0.00	81.12	4	Distant in	Ad have all first ( literate			
	22 12 2020	2028	12	VP	100001445	7 72 13 2020	# 221100	20.92	0.05	ETT2		ALC: NO.	TA AND DURING MICH. (STATE)			
	23.12.2020	2020	12	KR	190001446	23 12 2020	8 331100	125.93	0.00	FHR	A	manu and	the wide his press reserve a planet.			
12 12 2020	23 12 2020	2020	12	KD	100001472	D 81 06 2021	152, 221100	20 110 82	0.00	5112		ALC: NO.	and the Division statement of School Manual			
14 12 2020	22 12 2020	2020	12 -	NC.	170000225	22 12 2020	9 331100	6.00	0.00	E112		Adding to	increased, 101 Englances, Andred Source,			
10 13 2020	11 12 2020	2020	10	VP	100001210	FR 11 13 3030	30 221100	20.04	0.00	ELID	A :	ALC: NO.	The Party in Concession, Specific Section 1991			
10-12-2929	16.12.2020	2020	12	NR.	100501335	10.12.2020	15 221100	4.58	0,00	ELIN.	2	And and a state of the local division of the	the local in cases and should need			
	10.12.2020	2020	12	NR.	100001300	E 15 61 2020	15 331100	1,770,01	0,00	000	2	-	And the second second second second			
00.12.2020	09.12.2020	2020	12	NA.	190001303	(D 13.01.2021	13- 339000	1.270,01-	0,00	EUR		and the second	and the second se			
	00.12.2020	2020	12	NR.	100001304	B 15.01.2021	15 334000	7.530,30	0,00	EUX.		A DATE:	The second second second second			
	09.12.2020	2020	12	NR.	100001301	09.01.2023	33 334000	3.300,40	0,00	EUN		1000	NAME AND ADDRESS OF ADDRESS OF ADDRESS OF			
	09.12.2020	2020	34	KR	190001302	E 45 Ch 2020	22 334000	6.107,19	0,00	EUK	0	To little	Contraction of the Paristic			
30.11.2020	30.11.2020	2020	-11	KR	190001328	15.01.2021	15- 334000	1.381,12-	0,00	EUK		States and a				
31112-2019	31.12.2019	2019	10 -	KE	130001201	31.12.2019	355 331100	1,053,27-	0,00	EUK		and and	and the second second second second			
	31.12.2019	2019	15	KIS	1/0000201	E 31.12.2019	300 284000	19.966,75	0,00	FUR		1000	NPL AND COMPANY AND ADDRESS			
	31.12.2010	2010	15 1	КО	170000202	31.12.2010	305 284600	263.823,54	0,00	BLIR		And in case	dell' formation and all formation appression			
	31.12.2019	2019	15	KG	170000203	31.12.2019	355 284000	20.504,59	0,00	EUR		Berlin.	and the production of the second second			
	31.12.2019	2019	15	KG	170800204	31.12.2019	355 284000	174.187,42	0,03	EUR		An all -	Mity how houses for the developming			
△ 10.10.2019	10.10.2019	2019		KR	190000767	10.16.2019	448 331100	0,00	0,00	EUR	A	Contraction of the				

# COMMUNITY

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Durch das Markieren der Spalte "**Hauptbuch**" und einen Klick auf den Button "**Zwischensumme**" werden die Zwischensummen der jeweiligen Abstimmkonten ausgegeben:

Kreditoren E	inzelpost	enliste					Zwsch	ensumme (Strg+F1)							
reditor * luchungskreis iDi															
iame "															
Ct Estadorum	Puch dat	Inite Base	Varta	1.4	Palapar	En Homefal	Marria Maunthuch	La Batma in Universitarian a	Ekont	- LILANS	c 75a	Polaron	Taur	Aural hal	Aurelaich
31.12.2020	31.12.2020	2020 1	2 2 2	KR	190601475	A 31.12.2020	0 231100	14.57-	0.00	EUR	1.00	Research and	infrari famal, algorithi di f	(Unificator	HUSPEKI
	31,12,2020	2020 1	2 Calendaria	KE	190601476	31.12.2020	0 331100	8.83-	0.00	EIR		ACTION	Debugs, Complete C. Impire		
- <b>2</b>	31.12.2020	2020 1	2	KR	190601477	A 31 12 2020	0 331100	31.05	0.00	EUR		41,700.0	Educer (Instrument VI)		
	31.12.2020	2020 1	2	KR	190001467	07.01.2021	7- 331100	19.53-	0.00	EUR		Dittan.	Equ. Social Information Vehicle	1000000	Taxa and
30,12,2020	30,12,2020	2020 1	Z Linescom	KE	190001468	1 29.01.2071	29- 331100	21.43-	0,43	- EUR		ALC: NO.	services over had associated with a state	100000.00	\$710.00
	30.12.2020	2020 1	2	KR.	190001469	3 29.01.2021	29-331100	13,70-	0,27	EUR		Auror	mental a state or over a state of a state of a state	ALC: NO.	Arrest and
	30.12.2020	2020 1	2	KR	190001470	29.01.2021	29- 331100	21,12-	0,42	- EUR		K.com	Market, Astronomics, Strengt 1, 591, pp.	10000000	17mm.245
	30,12,2020	2020 1	2	KR.	190001471	29.01.2021	29- 331100	86.25-	1.73	- FUR		41004	Instan Oli Jakawaa	Manager 1	47500.500
i i i i i i i i i i i i i i i i i i i	30.12.2020	2020 1	2	KR	190601472	3 29.01.2021	29- 331100	11,88-	0,24	EUR		ALC: NO	Incident, All-All-Andread Indi-Hand	distant of	\$150.00
	30,12,2020	2020 1	2 CARRIER	KR.	190001473	29.01.2021	29- 331100	106,92-	2.14	- EUR		ALC: NO.	Sector of Females, Street State Print Vol. 2010, 2010 (1)	100000-010	\$710.00
	30.12.2020	2020 1	2 ((	KR	190601474	29.01.2021	29- 331100	783,67-	15.67	- EUR		Acres 1	marries, a res. reduces our more webs	100000-00	Arrest and
	30.12.2020	2020 1	2	KR	190601478	3 29.01.2021	29- 331100	13.200.09-	264.00	- EUR		1,000	tonia, Lana Playationes	100000	17100.20
	30.12.2020	2020 1	2	NR.	190001466	E 30.12.2020	1 331100	39,36-	0,00	EUR		Dollars.	logit, de peurlepenni illi	440441	Along Sel
28.12.2020	30.12.2020	2020 1	2 1010101101	KR	198601461	27.01.2921	27- 331100	1.278,02-	0,00	EUR		DAIL/1	HALFS IN SAME AND A LOTTING		
23.12.2020	28.12.2020	2020 1	2 Committee	KR	190001452	28.12.2020	3 331100	1.992,38-	0,00	EUR	A	ACCOUNTS.	In the law of		
	28.12.2020	2020 1	2	KR	190001450	30.06.2021	181- 331100	22.520,53-	0,00	EUR		MUM.	second a contra way inter-		
	28.12.2020	2020 1	2	KR	190601449	22.01.2021	22- 331100	22.520,55-	0,00	EUR		WORKS.	services. Witholey Finner-Higgs Property		
22.12.2020	23.12.2020	2020 1	2	KR	190001443	23.12.2020	8 331100	35,74-	0,00	EUR	A	20074	ALL NO. DOI: 10010000		
	23.12.2020	2020 1	2 141101	KR	190001444	23.12.2020	8 331100	67,93-	0,00	EUR	A	END'R.	10, 164 Rt 208 ( / 200)		
	23.12.2020	2020 1	2 1010101-00-	KR	190601445	23.12.2020	8 331100	39,88-	0,00	EUR	Α	ACCOUNTS.	TAL NEW PLANT, BRIEF, CRIME COMMON		
	23.12.2020	2020 1	2 ((+++)).)+-	KR	190001446	23.12.2020	8 331100	175,93-	0,00	EUR	A	1000.00	TAL NO NO. AND ADD ADD TO ADD .		
17.12.2020	23.12.2020	2020 1	2 Industry	KR	190001432	01.06.2021	152- 331100	29.110,82-	0,00	EUR		ALC: N	Hell, Hel. Mr. Partylengent of Dalphin Manual		
14.12.2020	22.12.2020	2020 1	2 Million Marcol	KG	178003225	22.12.2020	0 331100	6,89	0,00	EUR		Allega	Accessive, 112 Coluboratio, Spalland System		
10.12.2020	11.12.2020	2020 1	2 (111)	KR	198001319	11.12.2020	20 331100	28,94-	0,00	EUR	A	Antest.	Ad, New 37/2018 Report Production		
	16,12,2020	2020 1	2 Contractor	KR	190001330	16.12.2020	15 331100	4,68-	0,00	EUR	A	ACCOUNTS.	TAL TAKE IN COME DR. CONTINUE AND		
68.12.2020	00.12.2020	2020 1	2 [[+++]]+	KR	198001303	15.01.2021	15-334000	1.278,81-	0,00	EUR		ME 1001.	*united		
	09.12.2020	2020 1	2	NR.	190601304	15.01.2021	15- 334000	7.156,36-	0,00	EUR		A GATES	<sup>14</sup> 003.		
	09.12.2020	2020 1	2 100 000 000	KR	190001301	(D 09.01.2021	9- 334000	3.980,48-	0,00	EUR		H 100.	Birly Dr. Branner, IBCH Box, ACD		
	09.12.2020	2020 1	2 (0.1810) 81	KR	190601302	<b>109.12.2020</b>	22 334000	6.167,19-	0,00	EUR	٨	the life.	Robertshoes, state 110-test		
30.11.2020	30.11.2020	2020 1	1 (DEPROVE	KR	190001328	15.01.2021	15- 334000	1.301,12-	0,00	EUR		Million.	*umma		
△ 31.12.2019	31.12.2019	2019 1	2	KR	190001201	31.12.2019	366 331100	1.053,27-	0,00	EUR		BUTTE!	An Excelosional Distriction operation in the state		
	31.12.2019	2019 1	5 million and	KG	170003201	31.12.2019	366 284000	19.966,75	0,00	EUR		Brill Ro.	NYL Londongin Byl Six Haits		
	31.12.2019	2019 1	5 40.8 60.00	KG	170000202	E 31.12.2019	366 284000	263.823,54	0,00	EUR		1 Atria 14.	401, Lockannin Birl 408 Somewhere Officiants		
	31.12.2019	2019 1	5 patenting	KG	170000203	31.12.2019	360 284000	20.504,59	0,00	EUR		BUT &.	AP(), (too) Roomandari dini 1 Appa. Appa. A		
	31.12.2019	2019 1	5 Drawlore	KG	170009204	31.12.2019	366 284000	174.187,42	0,00	EUR		ALC: NO.	10% for house in it choses (are)		
A 10.10.2019	10.10.2019	2019	Contraction in the	KR.	190000267	FI 10.10.2019	448 331100	0.02	0.00	F1.02	A	COLUMN .			

reditor *																
uchungskreis	6															
lame * ht *																
St Belepdatum	Buch.dat.	Jahr	Periode Konto	A/t	Belegrr 1	ra Nettofalickeit	Verzug Hauptb	* =	Betr. in HW	=Skontobetr	. Hwab	r 25	Referenz	Text	Ausolbel	Ausoleich
31.12.2019	31.12.2019	2019	15 ILINETIATI	K6	10000201	31.12.2019	365 284000		19.966,75	0,03	EUR		the linear energy"	N. Lasturger in 1 No. Note:		
31.12.2019	31.12.2019	2010	15 1.000	KG	:70000202	33.12.2019	366		263.823,54	0,00	FUR		the summaries of	W. Antonya St. R. Data And Million	£	
31.12.2019	31.12.2019	2019	15	KG	170000203	31.12.2019	366		20.504,59	0,00	EUR		Statutes and	MP, Sodhangkeiter 1 404 MpH		
31.12.2019	31.12.2019	2019	15	KG	170000204	31.12.2019	366		174.187,42	0,00	EUR		Read and Address of	and, Australian in Stationary and		
							284000	2.	478.482,30	- 0,00	EUR					
@ 31.12.2020 d	31.12.2020	2020	12 1010000	III. KR	190001475	31.12.2020	0 331100		14,57-	0,09	EUR		RECKOVERING!	Internet Annual Annua		
31.12.2020	31.12.2020	2020	12	KR	190001476	31.12.2020	0		8,80-	0,00	EUR		PECKOVENIUM	Industry, Colonitation & Houseway		
31.12.2020	31.12.2020	2020	12	KR	190081477	31.12.2020	0		31,05-	0,09	EUR		Receptances.	Select Instance (19)		
31.12.2020	31.12.2020	2020	12	KR	190081467	C07.01.2021	7-		19,53-	0,00	EUR		CONTRACTOR -	Jugo, North, Astolication, "Matchia	ALCOHOLD 1	10103-0021
30.12.2020	30.12.2020	2020	12	III KR	190001468	29.01.2021	29-		21,43	0,43	EUR		10,7990	scenario por notaria su maña rescenario	1101000	110.00
30.12.2020	30.12.2020	2020	12	KR	190001469	29.01.2021	29-		13,70	0,27	EUR		10,004	Linna, John & Storman   Antonia and	property.	1745 XD1
30.12.2020	30.12.2020	2020	12	- KR	190001470	29.01.2021	29-		21,12-	0,42	- EUR		42380g	Station, Anderson & Control (18) 107	(-date)	65-81,0403
9 30.12.2020	30.12.2020	2020	12	NR.	190001471	29.01.2021	29-		86,26-	1,73	- EUR		ALC: NO.	Institut.concretences	Indiated in	\$245.0023
30.12.2020	30.12.2020	2020	12	KR	190001472	129.01.2021	29-		11,88-	0,24-	- EUR		10.798	Restrict - Income and the New York	and some of	B7581.0887
30.12.2020	30.12.2020	2020	12	III KR	190001473	C 29.01.2021	29-		100,92-	2,14-	EUR		Distances in the local distance in the local	some reacted rates to materia.	In the second second	0100-000
30.12.2020	30.12.2020	2020	12	KR	190001474	C 29.01.2021	29-		783,67-	15.67	EUR		eileine	Station, 7-54, Multilane per intertently	and solve the local division of the local di	656.00
30.17.2020	30.12.2020	2020	12	NR T	190001478	C 20.01.2021	29-		13.200,00	264,00	FUR		Add control	Station (Infaint Princett Universit	[Internet]	8440,000
30.12.2020	30.12.2020	2020	12	KR	190001466	30.12.2020	1		39,36-	0,09	EUR		181,0447	hold the productions.	Distance of	101-01-0015
28.12.2020	30.12.2020	2020	12	107,	190001461	27.01.2021	27-		1.278,02-	0,00	EUR		Acceler	States in Additional contains		
23.12.2020	26.12.2020	2020	12	103	190001452	28.12.2020	3		1.992.30-	0.09	EUR	A.	(WINDOW)	IN HERITARY NO.		
23.12.2020	26.12.2020	2020	12	KR	190001450	1 30.06.2021	181-		22.520.53-	0.00	EUR		All Coldmand	sections, 10 lands from bring discours		
23.12.2020	28.12.2020	2020	12 10 10 10	KR	190001449	C 22.01.2021	22-		22.520.56-	0.00	EUR		All Colorison	Millions, 'B Spinst Street Subpriliances		
22.12.2020	23.12.2020	2020	12	KR	190001443	23.12.2020	8		35,74-	0.03	EUR	A	distantia -	\$1. Take one past ( 1998)		
27,12,2020	23.12.2020	2020	12	KR	190001444	23.12.2020	8		67.93-	0.09	EUR	A	other states of	11. TANK COLUMN D. WARR		
22.12.2020	23.12.2020	2020	12	III KR	190001445	23.12.2628	8		39,88	0.00	EUR	٨	COLUMN TWO IS NOT	ALC: NOT COLORIA. MILLION AND A COLORIST		
22.12.2020	23.12.2020	2020	12	I KR	190001446	23.12.2020	8		175,93	0,00	EUR	٨	(and states)	An. Taken date (Della Deller) and state		
17.12.2020	23.12.2020	2020	12 100000	IN NR	190001432	01.06.2021	152-		29.110.62-	0.09	EUR		And and the other	stat, the life links bright, or [Links Howsel		
14.12.2020	22.12.2020	2020	12	KG	170000225	22.12.2020	9		6.09	0.00	EUR		1000 (800)	Accessing int Parliamente (parlied in the		
10.12.2020	11.12.2020	2020	12	IN KR	190001319	11.12.2020	20		28,94-	0.00	EUR	A	THE OWNER.	ALC NAME ADDRESS OF PARTY ADDRESS ADDRESS OF		
9 10.12.2020	16.12.2020	2020	12	NR.	190001330	16.12.2020	15		4.68-	0.03	EUR	A	THE PARTY OF	ALCOST DUCKS IN ACCOUNT ON		
A 31,12,2019	31,12,2019	2019	12	NR.	190001201	31,12,2019	366		1.053.27-	0.03	EUR		Date:	Andreastications, Manager, Spanners, Corners,		
A 10 10 2010	10 10 2019	2010	Coloradore -		190000767	10.10.2019	448		0.00	0.03	SUR		Conception of the local division of the loca			
				1441	196969169	a roman and	331100	2.	93 180 08-	. 284 90-	- FUR					
08 12 2020	89 12 2020	2020	12	10	190001303	E15 01 2021	15 734000		1 278 81	0.00	FUR		In contract of	Automatica and a second s		
08.12.2020	09.12.2020	2020	12	III KR	190001304	F15.01.2021	15-		7.156.36-	0.03	FUR		L DELENS	Automatical Science and Automatica		
08.12.2020	09.12.2020	2020	12	100	190001301	Te9.01.2021	9		3,900,49,	0.00	FUR		the station second	the interest library and		
05 12 2020	49.12.2020	2020	12 (10000)	100	190001302	09 12 2023	72		6 167 19-	0.03	FUR		No. 1 Technology	In the address in the Collinson		
20 11 2020	20 11 2020	2020	11		100001220	15 01 2021	15		1 201 12	0.00	ELIP	^	NAME & COROLL	Automatical and and a second s		
- SWAT 2020	3444 172020	e.320	**	- 145	190001320 0	9 10 10 12021	101000		********	0,00	2000		Contraction of the local division of the loc	The second secon		

GUT ZU WISSEN: So können die Summen im Rechnungsabschluss auf den Abstimmkonten kontrolliert werden. Die offenen Posten auf Richtigkeit überprüfen und gegebenenfalls *stornieren* (über die Transaktion **FB08 - Beleg stornieren**) *oder umbuchen*.

ACHTUNG: Vor Stornierungen ist an die Rücknahme des Obligo Vortrags (über die Transaktion FMJ3 - Obligovortrag zurücknehmen) zu denken!

# 9 Umgliederung Rasterung

# 9.1 Allgemeines

**GUT ZU WISSEN**: **Die Rasterung von Forderungen und Verbindlichkeiten** hat die Aufgabe offene Kreditorenrechnungen und -gutschriften auf die richtige Laufzeit umzugliedern, um einer manuellen Umbuchung im Rechnungsabschluss entgegenzuwirken.

Für die Umgliederung wird die Fälligkeit der Belege herangezogen. Liegt die Fälligkeit eines offenen Postens länger als ein Jahr in der Zukunft, wird für den Rechnungsabschluss entsprechend eine langfristige Forderung bzw. Verbindlichkeit gerastert. Liegt die Fälligkeit kleiner als ein Jahr in der Zukunft, wird eine kurzfristige Forderung bzw. Verbindlichkeit gerastert.

WICHTIG: Ausschlaggebend für die Rasterung ist das Fälligkeitsdatum!

## 9.2 Kontrolle offener Kreditorenbelege

ACHTUNG: Vor der Durchführung der Rasterung ist die Kontrolle aller offenen Posten zum Stichtag 31.12.20.. . Hierfür ist die Transaktion FBL1N - Einzelposten Kreditoren zu verwenden.

Menü 🖌 🔗 🔚   🗞 😪   🤇	🖗 🛅 📕 Dater	nquellen 🕴 🖶 🛗 📸 🛙 🕯	5 f5 🕂 f 1 💭 🔁 I 🕜 🖳 -
Kreditoren Einzelpostenlis	ste		
Auswahl Kreditor			
Kreditorenkonto	Q	bis	
Buchungskreis		DIS	
Selektion über Suchhilfe			
Suchhilfe-Id			
Suchstring			
🖹 Suchhilfe			
Auswahl der Posten			
Status			
Offene Posten			
Offen zum Stichtag	31.12.20		
Ausgeglichene Posten			
Ausgleichsdatum		bis	<b></b>
Offen zum Stichtag			_
Buchungsdatum		bis	<b>B</b>
			_
Art			
✓ Normale Posten			
✓ Sonderhauptbuchvorgänge			
Merkposten			
Debiconsche Posten			



THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Kreditoren	Kreditoren Einzelposteniiste									
Kreditor Buchungskreis										
Name Ort	-									
B St Belegdatu	m Buch.dat.	Jahr F	Perio Konto Art	Beleanr	Fä Nettofäll.	Verzug Hauptbuch	Betrag in Hauswährung	Skonto HWäh	r ZSp	Referenz Text
05.01.202	21 31.12.2020	2020	12 KR	190005298	05.01.2021	5- 283000	26.452,32-	0,00 EUR	A	UVA 20
04.01.20	21 31.12.2020	2020	12 KR	190005312	18.01.2021	18- 331100	4.491,91-	0,00 EUR		210028
	31.12.2020	2020	12 KR	190005314	4.01.2021	14- 331100	577,76-	0,00 EUR		RE0126 In the Induced Into Print Ind American International
🥘 🧕 💓 🔘	20 31.12.2020	2020	12 KR	190005305	0.01.2021	10- 331100	521,95-	0,00 EUR		3392430 1.8 *******
	31.12.2020	2020	12 KR	190005293	4.01.2021	14- 331100	275,00-	0,00 EUR		202001
	31.12.2020	2020	12 KR	190005291	014.01.2021	14- 331100	615,32-	0,00 EUR		AR1721
	31.12.2020	2020	12 KR	190005313	4 31.12.2020	0 331100	19,49-	0,00 EUR	Α	421065
	31.12.2020	2020	12 KR	190005286	4 31.12.2020	0 334000	29,10-	0,00 EUR		202008 management and an and an and an and
	31.12.2020	2020	12 KR	190005287	Avg 31.12.2020	0 331100	241,40-	0,00 EUR		120055
	31.12.2020	2020	12 KR	190005294	30.01.2021	30- 331100	23,59-	0,00 EUR		152003 1
0	31.12.2020	2020	12 KR	190005311	30.01.2021	30- 331100	59,36-	0,00 EUR		152003
0.12.20	20 31.12.2020	2020	12 KR	190005307	13.01.2021	13- 331100	483,84-	0,00 EUR		202001
۲	31.12.2020	2020	12 KR	190005295	30.12.2020	1 331100	300,00-	0,00 EUR		200021 Balance and the last last last last last last
	31.12.2020	2020	12 KR	190005296	30.12.2020	1 331100	200,00-	0,00 EUR		200022
۲	30.12.2020	2020	12 KG	170000427	30.12.2020	1 331100	369,00	0,00 EUR	Α	000282
0	31.12.2020	2020	12 KR	190005304	29.01.2021	29- 331100	184,56-	0,00 EUR		5998729 Company and the particular sector and the sector of the sector o
0 29.12.20	20 31.12.2020	2020	12 KR	190005292	12.01.2021	12- 331100	232,90-	0,00 EUR		202017
	30.12.2020	2020	12 KR	190005288	12.01.2021	12- 331100	111,24-	0,00 EUR		202017

Ist eine Fälligkeit **nicht richtig erfasst**, kann diese durch Doppelklick auf die Belegnummer und Wechseln ins Änderungsmodus bearbeitet werden:

Menü 🖌 🔇	) 🔚 🛛 🚷 🌀	😡   💖	👌 🔊 🔺 🔺	Nettoverteilung	😂 🍃 Weitere Daten
Bel	eg ändern	: Position	001		
Kreditor BuKr. Liezen Position 1 / Red Betrag Steuerkennz.	thnung / 31 768,00 V2	Lassallestraß Wien EUR	ie 9	Haupt	b 331100
Zusatzangaben					
GeschBereich					_
Skontobasis	768,00	EUR	Skontobetrag	0,00	EUR
Zahlungsbed	0001		Tage/Proz.	0 0,000 % 0	0,000 % 0
Basisdatum	23.12.2020		Fixiert		
Zahlsperre	A	_	Rechnungsbz.	1	/
Zahlwährung			Betrag Zahlw	0,00	
Zahlweg					
ZahlReferenz					
Sammelr.Nr.	0				
Zuordnung					
Text	10000	and second second	print a subscript	and a second sec	😓 Langtexte

WICHIG: Besonders von Bedeutung ist die Kontrolle aller offene Posten der Kommunalkredit Public Consulting GmbH.

ACHTUNG: Hierbei ist zu beachten, dass die Fälligkeit der offenen Position mit dem Fälligkeitsdatum laut Zuschussplan (letzte Zahlung) übereinstimmen muss!

Menü 🖌	08	🜏 🚫 💽	68	/ 🎫	말   🏘	41 🕥	17	<b>å</b> 1	- 1	• 🖽		1 🧏 1	Ð 🔁	1	Selektioner	n 🗋 Klä	irungsfall		6 6 6 i	122221
Kredit	toren E	inzelpost	tenlist	e																
Kreditor Buchung	skreis 📕																			
Name Ort	Ko Wi	mmunalkredit en	Public Co	nsulting G	im															
🗈 St Be	legdatum	Buch.dat.	Jahr P	erio Kor	nto /	Art Bel	egnr	Fä	Nettofäll.	. V	/erzug H	lauptbuc	h 🛙 🛙 l	Betrag	in Hauswährung	₽ Skont	o HWähr	ZSp	Referenz	Text
🦲 31	.12.2019	31.12.2019	2019	15		KG 170	0000111	ø	31.12.20	22	730- 2	84000			10.403,19	0,00	EUR			Barwert KPC Förderun
									_	_			1.1		10.403,19	= 0,00	EUR			

## 9.3 Durchführung der Rasterung

Die Durchführung der Rasterung findet im Jahresabschluss-Cockpit unter dem Punkt "Rasterung von Forderungen und Verbindlichkeiten" statt.

WICHTIG: Alle Kreditorenrechnungen und -gutschriften, die den Rechnungsabschluss betreffen, sollten zum Zeitpunkt der Rasterung angeordnet sein.

ClosingCockpit für jährliche Tätigkeiten					
Buchungskreis Geschäftsjahr					
				Änderungsprotokoll	
Alation	106-	Chathur	A	Anderdingsprocokoli	
Aktion	Hilfe	Status	Austunren	Eriedigung	
Dro Pata Kooffiziont biotorlogon für Jahroskorroktur				Erledigung zurücknehmen	
Vorsteuerisbreskorrektur (Mischsteuer) IG				Erledigung zurücknehmen	
Vorsteuerjahreskorrektur (Mischsteuer) Io				Erledigung zurücknehmen	
Abrochnung Aufträge mit Mischsteuerstz				Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung Hauchalt				Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung Investitionen				Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung HVD 2000				Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung Innenumsatz, Figenverbrauch		×		Erledigung zurücknehmen	
Innensuffräge pröfen				Erledigung zurücknehmen	
Salden der Anbrenverrechnungskenten prüfen				Erledigung zurücknehmen	
Salden der Kanitaltrageforkonten pröfen		×		Erledigung zurücknehmen	
Abechreibungsbuf				Erledigung zurücknehmen	
Abschreibungsprotokoll prüfen				Erledigung zurücknehmen	
Jahrosabschluss Anbronhushbaltung				Erledigung zurücknehmen	
Dratekall Jahracabachluss Anbraanbuchhaltung				Erledigung zurücknehmen	
Abrochoupa Cotoita Aphaephachroihupa				Erledigung zurücknehmen	
Innensuffrige Catelite Abschreibung prüfen				Erledigung zurücknehmen	
Pachaungspherenzungspacten buchen				Erledigung zurücknehmen	
Pactorung von Forderungen (DSCD)		×		Erledigung zurücknehmen	
Ruschen von gersterten Ferderungen (RSCD)		×		Erledigung zurücknehmen	
Bactering ven Verbindlichkeiten (BCCD)				Erledigung zurücknehmen	
Rushen ven gersteiten Verbindlichkeiten (PSCD)				Erledigung zurücknehmen	
Buchen von gerästerten verbindlichkeiten (PSCD)		×	Ausführen	Erledigt setzen	
Rascerung von Forderungen und Verbindichkeiten (F1)			Ausiumen	Enedigc seczen	
Colden der IIVA Konten prüfen					
Puchungsparioda abschließen					
Puchungsperiode öffnen					
Uprotestateuerishreeerkiisung Daten sufbereiten					
onsaczsceueijaniesei Naturių - Daten autoereiten					

### Zunächst ist die Variante /VRV2015 auszuwählen.

Bilanzanlage - OP - Analyse
Buchungskreis bis Bianz-Stichtag 31.12.20. Rastermethode GDE
Bewertungsbereich GD
Buchung       Image: ABAP: Variantenkatalog des Programms FAGL_CL_REGROUP         Buchung       Image: ABAP: Variantenkatalog des Programms FAGL_CL_REGROUP         VRV2015       /VRV2015         Belegdatu         Belegdatu         Belegdatu       Belegnat         Buchungs       Stormo-Be
Stom-Bu

# COMMUNITY

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Der Buchungskreis ist einzugeben und die Rasterung im **Testlauf (ohne Haken Buchungen erzeugen)** auszuführen.

Das Belegdatum und das Buchungsdatum entsprechen immer jenem des RA.

Als Storno-Buchungsdatum ist der erste Tag	ı im	<b>Folgejahr</b> zu wählen.
--	------	-----------------------------

Menü 🔰 💽 拱 🔇 📀 😯 🕀	🕒 🗉 🖶 🖶 🗛 🏠 🖸 🗊
Bilanzanlage - OP - Analyse	
Buchungskreis	bis
Bilanz-Stichtag	31.12.2023
Rastermethode	GDE
Bewertungsbereich	GD
Buchungen Selektionen Paramet	ter Ausgabe
Belegdatum Belegart	31.12.2023 UA
Belegart	UA
Buchungsdatum	31.12.2023
Buchungsperiode	13
Storno-Belegart	UA
Storno-Buchungsdatum	01.01.2024
Storno-Buchperiode	1
🗌 in Transaktionswährung buchen	
🗹 Belegwährungsbetrag füllen	
Zielbuchungskreis	
Belegkopftext	

Es erscheint ein Protokoll aller Belege, welche durch die Rasterung umgegliedert werden.

Menü 🖌	08	😡 🚷 😡	4   4	Buchunger	N	1eldung	en 🗞 🚢 🐺 🕈	7 🗃 🛅 🛛	z 🏂 🖆   🖨 🕅	ĸ	1111
Bilanzan	lage	- OP - An	alyse								
Bilanzanlage - OP-Analyse per 31.12.20 Zeit 14:19:27 Datum 07.01.2021 FAGL_CL_REGROUP/CU Seite 1											
PartGs	Koart	alt Mitbuc	Konto	Bedeutung	Kto	Währg	Nettofälligkeit	Belegnr	Betrag bewertet	Ar	Buch.dat.
*	ĸ	283000 283000	1200005589 1200005589	Umgliederung k…	V06 V06	EUR	02.12.2020	170000244	2.475,00 2.475,00	KG	03.12.2020
**		283000	1200005589						2.475,00		
*	ĸ	283000 283000	1200011360 1200011360	Umgliederung k…	V06 V06	EUR	22.09.2020	170000192	2.290,00	KG	01.10.2020
**		283000	1200011360						2.290,00		
***		283000							45.726,56		
*	ĸ	331100 331100	1200000608 1200000608	Umgliederung k…	V05 V05	EUR	14.12.2020	190002424	110,26- 110,26-	KR	16.12.2020
**		331100	1200000608						110,26-		
*	к	331100 331100	1200002430 1200002430	Umgliederung k…	V05 V05	EUR	06.08.2020	190001468	5,81- 5,81-	KR	11.08.2020
**		331100	1200002430						5,81-		
	-				<u> </u>					-	

# GUT ZU WISSEN: Sind die Systemumgliederungen fehlerfrei, kann die Rasterung im Echtlauf erstellt werden.

### ACHTUNG: Der Echtlauf ist einmalig durchzuführen!

Menü 🚽 💽 🔚 🔇 📀 🕄 🕀 [	5 🛛 🗏 🖶 H H 🏠 🗋 🖉
Bilanzanlage - OP - Analyse	
Buchungskreis	2001 🔍 bis
Bilanz-Stichtag	31.12.2023
Rastermethode	GDE
Bewertungsbereich	GD
Buchungen Selektionen Paramete	r Ausgabe
Buchungen erzeugen Batch-Inp. statt ECS Belegdatum	31.12.2023
Belegart	
Buchungsdatum	31.12.2023
Storno-Belegart	UA
Storno-Buchungsdatum	01.01.2024
Storno-Buchperiode	1
in Transaktionswährung buchen	
🗹 Belegwährungsbetrag füllen	
Zielbuchungskreis	
Bologkonftoxt	



# 10 Rückstellungen

## 10.1 Kontrolle/Anpassung von Personalrückstellungen

Im Zuge des Rechnungsabschlusses sollten auch sämtliche Rückstellungen kontrolliert und Falls notwendig angepasst werden. Dazu ist folgendermaßen vorzugehen:

### 10.1.1 Schritt 1: Rückstellungsbestand ermitteln

#	Schritt
1	Die richtigen Rückstellungsbestandswerte per 31.12.20 sind zu ermitteln

**GUT ZU WISSEN**: Dazu ist zu unterscheiden, ob PWHR die Rückstellungsberechnung übernimmt oder die Werte laut KDZ-Excel berechnet wurden.

### 10.1.1.1 *PWHR*

Mit Klick auf **Sonstige Verwaltung/Anwendungen/Download Manager** gelangen Sie zu den Auswertungen. Wählen Sie bitte den Zeitraum 01.12.20.. und im Feld Mandant Ihre Gemeinde sowie den Abrechnungskreis aus. Die Abfertigungsrückstellung erhalten Sie als PDF- und CSV-Datei.

111	> LOGA + Download manager					$\bigcirc \land \land$		
Q,	DATENTRÄGER							
+	SONSTIGES	Zeitraum	01 12 2020 🛱			Download manager		
	ANWENDUNGEN	Mandant	99999	Präsentation	•			
1	Abrechnung Zeitabrechnung	Abrechnungskreis	AK15	AK15 - VB am 15.	•			
Ġ	Auswertung	[mona2012] [man999999] [akAK15]						
	Download manager	٩						
	Übersicht archivierte Dokumente	▲ NAME		C	DATEIGRÖSSE (BYTES)			DATUM
Ē	STELLENINFORMATIONSSYSTEM	Abfertigungsrückstellung.csv					10.123,00	21.12.2020
	PERSONALKOSTENPLANUNG	Abfertigungsrückstellung.pdf					22.761,00	21.12.2020
		•				2 Einträge, Seite 1 von 1		

Die Werte der Abfertigungsrückstellung entnehmen Sie bitte der letzten Spalte "**Rückstellung RLG**".

Mandant         99999         Präsentation         Abfertigungsrückstellung It ASP         Zeitraum           Abrechnungskreis         AK15         AK15 - VB am 15. Lannach         Stichtag: 2020-12-31         Rundungsmethode: 0 (keine) Seite         Zinssatz: 1.64 (RLG) 0.00 (ALG) 0.00 (Aufwertung) Stand           Fluktuationsprozentsatz: 3,00         Gegenwartswertabschlag §14: 0.00         Gegenwartswertabschlag §14: 0.00         gedruckt           Pensionsalter Männer: 65,00         gedruckt         Pensionsalter Frauen : gesetzl. Wert         gedruckt						Zeitraum Seite Stand gedruckt	12/2020 - 1 - 21.12.2020 08:11:03 P&I LOGA 21.12.2020 08:11:15 20.10/1.163 /X1.26 /P1.152											
Pnr	Name		Abfertig Datum	Vertrags Datum	Alter Eintr	Geburts. Datum	Alter StTg	Abf JstTg	Ansp G M StTg	Pens. Alter	Pensions Datum	Abf J Pens	Ansp M Pens	Basis	Betrag §14	Rückstellung §14	Betrag RLG	Rückstellung RLG
12000/1	Reisekosten Erna		2014-02-01	2014-02-01	47,01	1967-01-01	54,00	6,11	3,00 W	63,06	2030-07-01	16,00	6,00	1200,00	3600,00	2095,20	7200,00	2408,57
12347/1	Arbeiter August		2011-07-01	2011-07-01	29,00	1982-07-06	38,05	9,06	3,00 N	65,00	2047-08-01	1 36,00	12,00	195,66	586,98	256,22	2347,92	451,05
Summe		Kostenstel	le		0	10000									4186,98	2351,42	9547,92	2859,62
2/1	Amtsleiter Heinric	h	1990-05-01	1990-05-01	18,06	1971-11-22	49,01	30,08	12,00 N	65,00	2036-12-01	46,00	12,00	1517,75	18213,00	7949,97	18213,00	9981,94
Summe		Kostenstel	le		0	11000									18213,00	7949,97	18213,00	9981,94
2/1	Amtsleiter Heinrich	h	1990-05-01	1990-05-01	18,06	1971-11-22	49,01	30,08	12,00 N	65,00	2036-12-01	46,00	12,00	1517,75	18213,00	7949,97	18213,00	9981,94
Summe		Kostenstel	le		0	22000									18213,00	7949,97	18213,00	9981,94
12347/1	Arbeiter August		2011-07-01	2011-07-01	29,00	1982-07-06	38,05	9,06	3,00 N	65,00	2047-08-01	36,00	12,00	782,64	2347,92	1024,86	9391,68	1804,19
Summe		Kostenstel	le		8	20000									2347,92	1024,86	9391,68	1804,19
Summe		Gesamt													42960,90	19276,22	55365,60	24627,69

### 10.1.1.2 *KDZ-Excel*

Ist das KDZ-Excel zur Personalrückstellungsberechnung im Einsatz, ist der Zinssatz der 15jährigen deutschen Bundesanleihe selbständig im KDZ-Programm einzutragen. Dazu ist folgender Link zu öffnen:

LINK: https://www.bundesbank.de/de/statistiken/geld-und-kapitalmaerkte/zinssaetze-undrenditen/abzinsungszinssaetze-gemaess-253-abs-2-hgb-7-jahresdurchschnitt-650652

Weiters ist dann das entsprechende Excel zu öffnen und der Zinssatz abzulesen.

GUT ZU WISSEN: Es sollte der Dezemberwert herangezogen werden. Wird bereits mit den Rechnungsabschlusstätigkeiten begonnen, bevor der Dezemberwert veröffentlicht wurde, kann auch der Novemberwert 2020 herangezogen werden.

Mit einem Klick auf "CSV" wird das Excel geöffnet:

BBK01.WX00	Abzinsungszinssätze gem. § 253 Abs. 2 HGB / 7-Jahresdurchschnitt / 15,0 Jahre	<u>CSV</u>	<b>ک</b> Hinzufügen
37	RLZ / Monatsendstand	SDMX-ML	Thilzunugen

Der Zinssatz kann abgelesen und im KDZ-Excel eingetragen werden:

	А	В
148	2020-10	1,68
149	2020-11	1,64
150		Bemerkung:



#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

### 10.1.2 Schritt 2: Rückstellungswerte auswerten

#	Schritt
2	Die Rückstellungswerte müssen im GeOrg pro Fonds ausgewertet werden

Dazu ist die Transaktion **FAGLB03 - Saldenanzeige** zu öffnen und die Variante "/**Rückstellungen**" auszuwählen:

Menü 🖌 🖉 🖯 🛛 🧟 😪 🕴 🤅	<del>ت</del> ا	🛅 📜 Arbeitsvo	rräte anschalten	🗗 Ledger auswäh	len   🔒 ሰ í				
Sachkontensaldenanzeige									
Kontonummer		bi	5						
Buchungskreis		🔄 ABAP: Variante	nkatalog des Prog	ramms FAGL_ACCOU	JNT_B 🗙				
Geschäftsjahr	20	ithe c							
Ledger	CF								
Abschluss-/Eröffnungsbuchungen zum 3	ahresen	Variantenkatalog des Programms FAGL_ACCOUNT_BALANCE							
		Variantenname	Kurzbeschreibung	)					
	/RÜCKSTELLUNG	/Rückstellung							
		1.2 BAB	Saldenanzeige Sa	chkonten	Ŧ				
		1114 GDE_KTZ	Salden Kapitaltrar	nsfers					

Danach ist ein **Doppelklick auf den kumulierten Saldo** zu machen:

Saldenanzeige Hauptbuchkonten für das Ledger CF								
Kontonumme	r )	*						
Buchungskreis								
Geschäftsjahr		20						
weitere Merkmale anzeigen								
alle Belege in	Währung	*	Anzeigewährung	EUR Buchungsk	reiswährung			
	) - 🖽 - I 🛄 I 🚺	]						
Periode	Sol	Hab	en Saldo	o kumulierter Saldo				
Saldovortrag				68.527,27-				
1				68.527,27-				
2	70,38		70,38	68.456,89-				
3		2.117,2	22 2.117,22	- 70.574,11-				
4	485,83	777,:	16 291,33	- 70.865,44-				
5				70.865,44-				
6				70.865,44-				
7	273,80	577,	304,07	- 71.169,51-				
8		598,2	598,27	- 71.767,78-				
9	19,95	286,0	50 266,65	- 72.034,43-				
10		4,3	70 4,70	- 72.039,13-				
11	148,09	48,2	74 99,35	71.939,78-				
12	5,08	720,9	96 715,88	- 72.655,66-				
13				72.655,66-				
14				72.655,66-				
15				72.655,66-				
16				72.655,66-				
Summe	1.003,13	5.131,	52 4.128,39	- 72.655,66-				

	Danach ist das L	ayout " <b>Zwische</b>	ensumme Fond"	auszuwählen:
--	------------------	------------------------	---------------	--------------

Me	enü 🖌 🕑 🖯	🗶 🐼 💽   🛷 🥒 🎞 말	4 0   7 4 7	-	II 🖷	2 🏂	Ð	] 🔁   ፤	Selektio	nen
Sa	Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht									
Sac	🖙 Layout ausw	ählen		>						
Buo	Bu Layouteinstellung Alle									
		2			_					
B	Layout ^	Bezeichnung Layout	Voreinstel	lung	vährung	HWähr	St	Nettofäll.	Ausal.bel.	Au
	ZS BUCHDAT	Zwischensumme Buchungsdatum		-	883,10-	EUR				
	/ZS_FOND	Zwischensumme Fond		-	824.18-	EUR				
	ZS FOND LG	Zwischensumme Fond Lawa			536.55-	FUR				
	/ZS KONTO	Zwischensumme Konto			801 20-	FUR				
	ZS PERIODE	Zwischensumme je Periode			201.80-	EUR				

Im nächsten Schritt sind die Summen pro Sachkonto und Fonds zu kontrollieren und mit dem Rückstellungswert laut PWHR bzw. KDZ-Excel zu vergleichen:

Menü 🥫 🌏	) 🖂   🗞 🚱 🛛 🗞 🥒 🗮	i 🙂   省 🖓   🔻 🕇	🎟 🖽	📆   🏼 🏂 😼 🛅   🗓 Selekt	tionen 🖉   🖴		) 1 I I I I I I I I I I I I I I I I I I		
Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht									
Sachkonto Buchungskrei Ledger	is CF								
🗟 St Konto	* Belegnr Art Buch.dat.	Belegdatum BS Kostenstelle	Fonds	■ Betrag in Hauswährung HWähr St A	usgl.bel. Ausgle	ich Auftrag	Text		
✓ 384000	100007864 LG 31.12.202	0 31.12.2020 50 10000	010000	1.397,03- EUR			Korrektur RST RA 2020		
<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>	100000662 LG 15.02.202	1 15.02.2021 40 10000		9,52 EUR			LOGA AK15 20210215		
- <b>-</b>	100001458 LG 15.03.202	1 15.03.2021 50 10000		2.117,22- EUR			LOGA AK15 20210315		
<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>	100002108 LG 15.04.202	1 15.04.2021 50 10000		761,34- EUR			LOGA AK15 20210415		
<b>~</b>	100004146 LG 15.07.202	1 15.07.2021 50 10000		157,26- EUR			LOGA AK15 20210715		
<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>	100004147 LG 15.07.202	1 15.07.2021 40 10000		157,26 EUR			LOGA AK15 20210715		
<ul> <li>Image: A second s</li></ul>	100004148 LG 15.07.202	1 15.07.2021 50 10000		157,26- EUR			LOGA AK15 20210715		
<b>~</b>	100005006 LG 15.08.202	1 15.08.2021 50 10000		182,63- EUR			LOGA AK15 20210815		
<b>I</b>	100006824 LG 15.11.202	1 15.11.2021 40 10000		148,09 EUR			LOGA AK15 20211115		
<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>	100007510 LG 15.12.202	1 15.12.2021 50 10000		164,61- EUR			LOGA AK15 20211215		
			010000 ;	🛛 = 12.446,66- EUR					
<ul> <li>✓</li> </ul>	100003337 EH 31.12.201	9 31.12.2019 50 211000	211000	2.883,10- EUR			Umbuchung EB Jubiläen Rückstellung		
<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>	100007864 LG 31.12.202	0 31.12.2020 50 211000		143,68- EUR			Korrektur RST RA 2020		
	100000662 LG 15.02.202	1 15.02.2021 40 211000		13,15 EUR			LOGA AK15 20210215		
Image: A state of the state	100007510 LG 15.12.202	1 15.12.2021 50 211000		178,81- EUR			LOGA AK15 20211215		
			211000 .	. 3.192,44- EUR					
<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>	100003337 EH 31.12.201	9 31.12.2019 50 240000	240000	4.536,55- EUR			Umbuchung EB Jubiläen Rückstellung		
<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>	100007864 LG 31.12.202	0 31.12.2020 50 240000		723,98- EUR			Korrektur RST RA 2020		
Image: A start of the start	100000662 LG 15.02.202	1 15.02.2021 40 240000		33,95 EUR			LOGA AK15 20210215		
<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>	100004146 LG 15.07.202	1 15.07.2021 40 240000		273,80 EUR			LOGA AK15 20210715		
<b>~</b>	100004147 LG 15.07.202	1 15.07.2021 50 240000		273,80- EUR			LOGA AK15 20210715		
Image: A start of the start	100004148 LG 15.07.202	1 15.07.2021 40 240000		273,80 EUR			LOGA AK15 20210715		
<b>~</b>	100005006 LG 15.08.202	1 15.08.2021 50 240000		415,64- EUR			LOGA AK15 20210815		
Image: A start of the start	100005589 LG 15.09.202	1 15.09.2021 50 240000		286,60- EUR			LOGA AK15 20210915		
<b>V</b>	100005589 LG 15.09.202	1 15.09.2021 40 240000		19,95 EUR			LOGA AK15 20210915		
<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>	100006112 LG 15.10.202	1 15.10.2021 50 240000		4,70- EUR			LOGA AK15 20211015		
<ul> <li>✓</li> </ul>	100006824 LG 15.11.202	1 15.11.2021 50 240000		48,74- EUR			LOGA AK15 20211115		
<b>~</b>	100007510 LG 15.12.202	1 15.12.2021 50 240000		206,75- EUR			LOGA AK15 20211215		
			240000	5.895,26- EUR					
<ul> <li>✓</li> </ul>	100003337 EH 31.12.201	9 31.12.2019 50 612000	612000	137,02- EUR			Umbuchung EB Jubiläen Rückstellung		

### 10.1.3 Schritt 3: Rückstellungsbestand ermitteln

Wurden die Differenzen eruiert, ist folgende FB50-Umbuchung mit Belegart LG per 31.12.20.. (Periode 12 oder 13) durchzuführen.

ACHTUNG: Es ist NUR der Differenzbetrag umzubuchen!



#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

10.1.3.1 Variante 1: Rückstellungswert im GeOrg ist höher als der Auswertungswert aus dem Lohnprogramm

BUCHUNGSSATZ	
38* (SOLL)	817* (HABEN)

### ACHTUNG: Bitte jeweils den entsprechenden Ansatz wählen!

	Grunddaten Detail										
									Betragsinformat	ion	
В	elego	latum	31.12.20	Wähn	ung	EUR			Summe Soll		
В	uchu	ngsdatum	31.12.20	Period	le	12				356,89	EUR
Referenz											
В	elegk	opftext							Summe Haber	n	
Belegart LG Lohn/Gehalt							356,89	EUR			
Ü	berg	reifd.Nr									
В	uchu	ngskreis							00		
	2 P(	ositionen ( E	rfassungsvaria	nte : ZGEOF	(G)						
B	s	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag	g Belegwä	s	Text		Kostenst	elle
	<ul> <li>Image: A start of the start of</li></ul>	384000	Rückstellung	S Soll 🤜		356,89		Korrektur Rst R	4	10000	
	<ul> <li>Image: A start of the start of</li></ul>	817000	Erträge aus	H Haben 🤻		356,89		Korrektur Rst R	A	10000	

# 10.1.3.2 Variante 2: Rückstellungswert im GeOrg ist kleiner als der Auswertungswert aus dem Lohnprogramm

BUCHUNGSSATZ	
59* (SOLL)	38* (HABEN)

### ACHTUNG: Bitte jeweils den entsprechenden Ansatz wählen!

	Gr	unddaten	Detail							
								Betragsinformat	tion	
В	elego	latum	31.12.20	Währu	ng EUR			Summe Soll		
В	uchu	ngsdatum	31.12.20.	Period	e 12				463,78	EUR
R	efere	nz								
В	elegk	opftext						Summe Haber	n	
В	elega	irt	LG Lol	nn/Gehalt					463,78	EUR
Ü	berg	reifd.Nr								
В	uchu	ngskreis						00		
	2 P(	ositionen ( E	rfassungsvariar	nte : ZGEOR	G )					
₽	s	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwä	s	Text		Kostenst	elle
	<	592000	Dot: von Rü	S Soll 🔻	463,78		Korrektur Rst R	A	10000	
		384000	Rückstellung	H Haben 🔻	463,78		Korrektur Rst R	A :	10000	

Nachfolgend ist eine Liste aller relevanten Sachkonten beigefügt:

Sachkonto	Verwenden für
383000	Rückstellungen für Abfertigungen
384000	Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen

Sachkonto	Verwenden für
591000	Dotierung von Rückstellungen für Abfertigungen
592000	Dot: von Rückstel. für Jubiläumszuwendungen
594000	Dotierung von sonstigen Personalrückstellungen

Sachkonto	Verwenden für
817000 - 817999	Erträge aus der Auflösung sonst. Rückstellungen

GUT ZU WISSEN: Sonstige Rückstellungsbuchungen können ebenfalls über die Transaktion FB50 - Sachkontenbuchung, allerdings mit Belegart EH durchgeführt werden.

# 11 Accrual Engine - Abgrenzungsbuchungen

## 11.1 Erfassung des Abgrenzungszeitraums bei Rechnungen und Gutschriften

In der Rechnungserfassung bzw. Rechnungsbearbeitung kann der Leistungszeitraum hinterlegt werden, für den der Rechnungsbetrag gilt. Dazu ist die Rechnungserfassung entweder über das Eingangsrechnungscockpit oder die Transaktion FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen zu öffnen:

Vorgang	R Rechnung	1	•		Saldo 0,00	C									
Grunddaten	Zahlung Detail	Steuer	Notiz						_						
Kreditor	1025000000	Sond	erH												
Rechnungsdatum	08.09.2020	Refer	enz ACAC		Kennz. 'Befangen'				Kreditor						
Buchungsdatum	08.09.2020	Perio	de 9		ER Cockpit				Adresse						
Belegart	KR Kreditoren Rec	•			Sachlich richtig	nicht	t festgelegt 🔻		Bass Com	m-Unity EDV Gr	nbH				
		Be	legwährung		Rechn. richtig				Prof. Ru	idolf-Zilli-Straße	4				
Betrag	15.000,00	EUR	✓ Steu	er rechnen	verantw. BenGruppe				8502 La	innach					
				-	Anordnungsberechtigt										
					Inventarisierung										
Text	ACAC														
Zahlungsbed.	Sofort fällig								IBAN	AT5320815000	00004711				
Basisdatum	08.09.2020								SWIFT	STSPAT2GXXX					
Buchungskreis	1025 Krakau Krakau								Steiermä	rkische Bank un	d Sparkasse	en			
Stapel Nr												OPs			
2 Positionen ( Er	rfassungsvariante : IBk	(FV60)													
E S Sachkonto	Kurztext S/H	B	etrag Belegwähr.	. S., Text		Fonds	Kostenstelle	Auftran I	Aittelvormerkun	a Beleanosi	Erledigt	Finanzposi	Finanzstelle	Abor.P ab	Abar.P bis
400000	Geringw. Wi.gü., S S	011 🔻	11.000.0	VO ACAO		010000	10000			55,		1.400000	010000	09.2020	09.2021
728000	Entgelte so LeisS S	oll 🔻	4.000,0	vo ACAG		010000	10000					1.728000	010000		



#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Wie in der obigen Abbildung ersichtlich, kann auf Belegpositionsebene die Abgrenzung ausgesteuert werden. Dazu ist in den Feldern "**Abgr.P ab**" und "**Abgr.P bis**" im Format "**MMJJJJ**" der Leistungszeitraum einzugeben.

HINWEIS: Werden diese Felder leer gelassen, werden keine Abgrenzungspositionen erzeugt.

Die Abgrenzungsobjekte werden jede Nacht automatisch erzeugt. Für den Anwender ist nach der Eingabe des Leistungszeitraums keine weitere Tätigkeit notwendig.

## 11.2 Buchen der Abgrenzungsbelege über das Monatsabschlusscockpit

Durch die Eingabe des Leistungszeitraumes bei Kreditorenrechnungen bzw. Kreditorengutschriften werden automatisch Abgrenzungsobjekte erzeugt. Diese Abgrenzungsobjekte werden aber erst mit dem Monatsabschluss über die Tätigkeit "**Rechnungsabgrenzungsposten buchen**" ins System gebucht.

Aktion	Hilfe	Status	Ausführen	Erledigung	
Umbuchung Nettoergebnis VJ auf Kapitalausgleichskonto		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	*
Pro-Rata Koeffizient hinterlegen für Jahreskorrektur		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	-
Vorsteuerjahreskorrektur (Mischsteuer) IG		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Vorsteuerjahreskorrektur (Mischsteuer) Inland		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung Aufträge mit Mischsteuersatz		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung Haushalt		<ul> <li>Image: A second s</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung Investitionen	0	<ul> <li>Image: A second s</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung HHP 2000		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung Innenumsatz, Eigenverbrauch		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Innenaufträge prüfen		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Salden der Anlagenverrechnungskonten prüfen		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Salden der Kapitaltransferkonten prüfen		<ul> <li>Image: A second s</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Abschreibungslauf		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Abschreibungsprotokoll prüfen		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung Geteilte Anlagenabschreibung		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Abrechnung Geteilte Anlagenabschreibung prüfen		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Jahresabschluss Anlagenbuchhaltung		<ul> <li>Image: A set of the set of the</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Protokoll Jahresabschluss Anlagenbuchhaltung		<ul> <li>Image: A second s</li></ul>		Erledigung zurücknehmen	
Rechnungsabgrenzungsposten buchen			Ausführen	Erledigt setzen	
Rasterung von Forderungen (PSCD)					
Buchen von gerasterten Forderungen (PSCD)					
Rasterung von Verbindlichkeiten (PSCD)					
Buchen von gerasterten Verbindlichkeiten (PSCD)					
Rasterung von Forderungen und Verbindlichkeiten (FI)					
Umsatzsteuerjahreserklärung: Differenzen buchen					
Salden der UVA Konten prüfen	0				
Buchungsperiode abschließen	0				
Buchungsperiode öffnen					*
Umsatzsteuerjahreserklärung - Daten aufbereiten					Ŧ

Durch das Ausführen der Tätigkeit "**Rechnungsabgrenzungsposten buchen**" wird folgende Transaktion aufgerufen:

Manuelle Abgrenzungen: Periodischen Abgrenzungslauf starten								
lance 🕼 🔝 Anwendungsprotokoll anze	eigen Abgrenzungslauf	stornieren						
Allgemeine Selektionen								
Buchungskreis		bis	<b></b>					
Rechnungslegungsvorschrift	ACAC	bis	<b></b>					
Abgrenzungsart		bis	<b>E</b>					
Einschränkung Abgrenzungsobjekte								
Abgrenzungsobjekttyp		bis	<b></b>					
Abgrenzungsobjektnummer		bis						
Buchungsparameter Stichtag Abgrenzung								
Steuerung								
Ausführungsart	N Normal							
<ul> <li>Anwendungsprot. anzeigen</li> </ul>								
O Ergebnisliste anzeigen								
⊖Aggregierte Liste zeigen								
🗌 Testlauf								
Parallelisierung								
Server-Gruppe	[							

HINWEIS: Vor dem Ausführen der Transaktion ist der Buchungskreis sowie der Monatsletzte des jeweiligen Monats einzutragen.

Es wird folgendes Protokoll ausgeworfen:

Protokolle anzeigen				
) 🕄 🕜 🎸 Technische Informationen 🚺				
Datum/Uhrzeit/User	Anzahl	Externe Identifikation	Objekttext	Un
• 🗖 08.09.2020 14:43:38 CUANDPAP	19	ACAC/200000129	Accrual Engine	Per
«. 1 <b>: : : : : : : : : : : :</b> : : : : : : :			19	
Typ Meldungstext				Ltxt
Verarbeitung (Laufart Normal) wurde im Echtlauf du	rchgeführ	t		
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000084102520	20 CEDCL	NT001		0
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000085102520	20 CEDCL	NT001		8
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000086102520	20 CEDCL	NT001		8
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000087102520	20 CEDCL	NT001		8
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000088102520	20 CEDCL	NT001		8
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000089102520	20 CEDCL	NT001		2
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000090102520	20 CEDCL	NT001		8
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 2000000091102520	20 CEDCL	NT001		8
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000092102520	20 CEDCL	NT001		0
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000093102520	20 CEDCL	NT001		<b>?</b>
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000094102520	20 CEDCL	NT001		2
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000095102520	20 CEDCL	NT001		0
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000096102520	20 CEDCL	NT001		2
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 2000000097102520	20 CEDCL	NT001		8
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 200000098102520	20 CEDCL	NT001		0
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 2000000099102520	20 CEDCL	NT001		8
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 2000000100102520	20 CEDCL	NT001		8
Beleg erfolgreich gebucht: ACE 2000000101102520	20 CEDCL	NT001		0

Mit 2x <a>
 (zurück) wird die Tätigkeit abgeschlossen und man gelangt wieder zurück in das Monatsabschlusscockpit.



## 11.3 Stornieren von Abgrenzungsbelegen

Abgrenzungsbelege können nicht manuell storniert werden, sondern werden beim Storno des Originalbelegs (Kreditorenrechnung bzw. Kreditorengutschrift) mitkorrigiert.

## 11.4 Wiederholung von bereits abgerechneten Perioden

Wurden die Abgrenzungsbelege einer Periode bereits verbucht, aber weitere Abgrenzungsobjekte in einer bereits abgerechnet Periode erstellt (z.B. im Zuge von Rechnungsabschlusstätigkeiten) kann dieser Lauf mehrmals wiederholt werden. Dazu ist aber die Ausführungsart "R" auszuwählen.

Steuerung		
Ausführungsart	N Normal	
<ul> <li>Anwendungsprot. anzeigen</li> </ul>		
⊖Ergebnisliste anzeigen	🔄 Laufart des periodischer	1 Buch
OAggregierte Liste zeigen		
🗌 Testlauf	Laufart <sup>®</sup> Feldbezeichner	lang
	E Ausserplanmäßig	
Parallelisierung	N Normal	
Server-Gruppe	R Wiederholung	

## 11.5 Korrektur gebuchter Rechnungen bzw. Gutschriften

Wurde bei einem Beleg die Abgrenzung vergessen, so kann dieser anhand folgenden Beispiels nachgebucht werden:

In der ursprünglichen Rechnung wurde die Abgrenzung vergessen:

Vorgang	Rechnung	•	Saldo 0,0	00	000							
Grunddaten	Zahlung Detail	Steuer Notiz						_				
Kreditor		SonderH										
Rechnungsdatum	25.11.2020	Referenz	Kennz. 'Befa	ngen'				Kreditor				
Buchungsdatum	25.11.2020	Periode 11	ER Cockpit					Adress	e			
Belegart	Kreditoren Rechn 💌		Sachlich ri	chtig	nicht fest	tgelegt 💌		- 18 A.C	Nation April	161		
		Belegwährung	Rechn. ric	htig				a second as	and a second			
Betrag	1.200,00	EUR Steuer rechne	en verantw. I	BenGruppe				1020 \	Vien			
		▼	Anordnun	gsberechtigt								
			Inventarisi	ierung								
Text	Miete 12/2020 - 11/20	21										
Zahlungsbed.	Sofort fällig							Bankdat	en: nicht vorha	inden		
Basisdatum	25.11.2020										OPs	
Buchungskreis	and the weather t	en maises										
Stapel Nr												
1 Positionen ( E	rfassungsvariante : ZGEOI	RG )									_	
B S Sachkonto	Kurztext S/H	Betrag Belegwä S Text		Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm B	E Bu	Finanzstelle	Finanzposition	Fonds	Abgr.P ab	Abgr.P bis
700000	Miet- und P Soll	1.200,00 Miete 12	2/2020 - 11/2021	813000			40	<b>16 813000</b>	1.700000	813000		
	Soll						40	16				
	Soll	•					40	16				
	Soll	•					40	16				
	Soll	•					40	16				
	Soll	•					40	16				
	Soll	-					40	16		_		
	Soll	•					40	16				
	Soll	•					40	16				
	Soll						40	16				

Die Korrektur findet mittels einer Kreditorengutschrift und einer Kreditorenrechnung statt.

Beide Belege werden mit dem Beleg- und Buchungsdatum per Jahresletztem erstellt. Die Kreditorengutschrift ist wie der Ursprungsbeleg (in diesem Fall ohne Abgrenzung) zu verbuchen.

/	·	Gut	schrift	<b>•</b>			Saldo 0,00		000								
Gru	unddaten	Zahlung	Detail	Steuer Notiz													
Kradita	ar an	Concernence of		SonderH													
Reland	atum	21 12 20		Poforonz			Koppa 'Roford	an'					Kreditor				
Belegu	acum	31.12.20.		Referenz			ER Cockot	en					Adresse				
Buchun	ngsdatum	31.12.20.		Periode 12			EK COCKPIC						Auresse				
Belegar	rt	Kreditoren	Gutsch 🔻				Sachlich rich	tig	nicht fest	gelegt 🔻			and the second sec				
				Belegwährung			Rechn. richti	g					1 and 10	100			
Betrag		1.200,00		EUR S	teue	er rechnen	verantw. Be	nGruppe					1020 V	/ien			
						•	Anordnungs	berechtigt									
							Inventarisier	ung									
Text		Miete 12/2	) 11/20.		_												
Zahlung	gsbed.	Sofort fällig											Bankdate	en: nicht vorhar	nden		
Basisda	tum	31.12.202	0													OPs	
Buchur	ngskreis	1000	and the set of	Contraction of the													
Stapel	Nr																
1 Po	sitionen ( E	fassungsvaria	nte : ZGEOF	RG )													
1 Po ≅ S :	sitionen ( E Sachkonto	fassungsvaria Kurztext	nte : ZGEOF S/H	RG ) Betrag Belegwä	S	Text		Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm	B 1	E I	3u Finanzstelle	Finanzposition	Fonds	Abgr.P ab	Abgr.P bis
1 Po	sitionen ( E Sachkonto 700000	fassungsvaria Kurztext Miet- und P	nte : ZGEOF S/H Haben	RG ) Betrag Belegwä 1.200,00	S	Text Miete 12/20	- 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B I	E., I	Bu Finanzstelle	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab	Abgr.P bis
1 Po	sitionen ( E Sachkonto 700000	fassungsvaria Kurztext Miet- und P	nte : ZGEOF S/H Haben •	KG ) Betrag Belegwä 1.200,00	S	Text Miete 12/20	- 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B (	E	3u Finanzstelle 1046 813000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab	Abgr.P bis
1 Po	sitionen ( E Sachkonto 700000	fassungsvaria Kurztext Miet- und P	nte : ZGEOF S/H Haben ¥ Haben ¥	KG ) Betrag Belegwä 1.200,00	S	Text Miete 12/20	- 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B 8	E     4   4	Bu Finanzstelle 1046 813000 1046	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab	Abgr.P bis
1 Po	sitionen ( E Sachkonto 700000	fassungsvaria Kurztext Miet- und P	nte : ZGEOF S/H Haben • Haben • Haben •	G ) Betrag Belegwä 1.200,00	S	Text Miete 12/20	- 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B 8	E.,	Bu Finanzstelle 1046 813000 1046 1046	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab	Abgr.P bis
1 Po	sitionen ( E Sachkonto 700000	fassungsvaria Kurztext Miet- und P	nte : ZGEOF S/H Haben • Haben • Haben • Haben •	KG ) Betrag Belegwä 1.200,00	S	Text Miete 12/20	- 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B (	E     4   4   4	Bu Finanzstelle 1046 813000 1046 1046 1046	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab	Abgr.P bis
1 Po	sitionen ( E Sachkonto 700000	fassungsvaria Kurztext Miet- und P	nte : ZGEOF S/H Haben • Haben • Haben • Haben • Haben •	KG ) Betrag Belegwä 1.200,00	S	Text Miete 12/20	- 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B 8	E.,	3u Finanzstelle 046 813000 046 046 046 046	Finanzposition 1.700000	Fonds 813000	Abgr.P ab	Abgr.P bis
1 Po	sitionen ( E Sachkonto 700000	fassungsvaria Kurztext Miet- und P	Haben	KG ) Betrag Belegwä 1.200,00	S	Text Miete 12/20	- 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B		8u Finanzstelle 046 813000 046 046 046 046	Finanzposition 1.700000	Fonds 813000	Abgr.P ab	Abgr.P bis
1 Po	sitionen ( E Sachkonto 700000	fassungsvaria Kurztext Miet- und P	nte : ZGEOF S/H Haben * Haben * Haben * Haben * Haben * Haben *	KG ) Betrag Belegwä 1.200,00	S	Text Miete 12/20	- 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B [ [ [ [ [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]		3u Finanzstelle 0046 813000 0046 0046 0046 0046 0046	Finanzposition 1.700000	Fonds 813000	Abgr.P ab	Abgr.P bis

Die Korrektur des Abgrenzungszeitraums erfolgt über die Buchung einer Kreditorenrechnung **per 31.12.20...** 

	Rechnung				Saldo 0,0	00	000							
Grunddater	n Zahlung Deta	I Steve	r Notiz	1										
		_												
Kreditor		Sono	lerH		-									
Rechnungsdatu	m 31.12.20.	Refe	renz		Kennz. 'Befa	ingen'			_	Kreditor				
Buchungsdatun	n 31.12.20.	Perk	de 12		ER Cockpit				_	Adresse				
Belegart	Kreditoren Rechn.	. •			Sachlich ri	ichtig	nicht fest	gelegt 💌		All and a	ALC: NOT	1991		
		B	legwährung		Rechn. ric	htig				(and a second	Calle Ca			
Betrag	1.200,00	EUR	√ St	teuer rechnen	verantw.	BenGruppe				1020 V	/ien			
				-	Anordnun	gsberechtigt							-	
					Inventaris	ierung								
Text	Miete 12/20 1	1/20												
Zahlungsbed.	Sofort fallig									Bankdat	en: nicht vorhar	iden		
Basisdatum	31.12.2020												OPs	
Buchungskreis														
Buchungskreis Stapel Nr														
Buchungskreis Stapel Nr														
Buchungskreis Stapel Nr														
Buchungskreis Stapel Nr 1 Postionen	(Erfassungsvariante : Z	GEORG )												
Buchungskreis Stapel Nr 1 Positionen 5 S Sachkon	(Erfassungsvariante : Z to Kurztext S/H	GEORG ) Betra	g Belegwä	S Text		Kostenstelle	Auftrag	Mttelvorm	B E Bu	Finanzstelle	Finanzposition	Fonds	Abgr.P ab	Abgr.P bis
Suchungskreis Stapel Nr 1 Positionen 5 Sachkon	( Erfassungsvariante : Z to Kurztext S/H Miet- und P., Soll	GEORG ) Betra	g Belegwä; 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B E Bu 4046	Finanzstelle e13000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab	Abgr.P bis
Buchungskreis Stapel Nr 1 Positionen 5 S Sachkon 700000	( Erfassungsvariante : Z to Kurztext S/H Miet- und P_ Soll Soll	GEORG ) Betra	g Belegwä 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B E Bu 4046	Finanzstelle 813000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab 12.20	Abgr.P bis
1 Positionen	(Erfassungsvariante : 2 to Kurztext S/H Miet- und P_Soll Soll Soll	GEORG ) Betra	g Belegwä 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B E Bu 4046 4046	Finanzstelle 813000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab 12.20	Abgr.P bis 11.20.
Buchungskreis Stapel Nr 1 Positionen 3 S Sachkon	(Erfassungsvariante : Z to Kurztext S/H Miet- und P Soll Soll Soll	GEORG ) Betrz • •	g Belegwä 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mttelvorm	B E Bu 4046 4046 4046 4046	Finanzstelle 813000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab 12.20	Abgr.P bis 11.20.
Suchungskreis Stapel Nr 1 Positionen S Sachkon	(Erfassungsvariante : Z to Kurztext S/H Miet- und P Soll Soll Soll Soll Soll	GEORG ) Betra	g Belegwä 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mttelvorm	B E Bu 4046 4046 4046 4046 4046	Finanzstelle 613000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab 12.20.	Abgr.P bis 11.20.
1 Postionen Sachungskreis Stapel Nr S Sachkon	(Erfassungsvariante : Z to Kurztext S/H Miet- und P_ Soll Soll Soll Soll Soll Soll	GEORG ) Betra • • •	g Belegwä 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B E Bu 4046 4046 4046 4046 4046 4046 4046	Finanzstelle e13000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab 12+20	Abgr.P bit
1 Postionen S Sachkon	(Erfassungovariante : Z to Kurztext S/H Miet- und P_ Soll Soll Soll Soll Soll Soll Soll	GEORG ) Betra	g Belegwä 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B E Bu 4046 4046 4046 4046 4046 4046 4046	Finanzstelle 613000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab 12+20.	Abgr.P bis 11.20.
1 Postionen Sachkon	(Erfassungsvariante : Z to Kurztext S/H Miet- und P_ Soll Soll Soll Soll Soll Soll Soll Soll	GEORG ) Betra 	g Belegwä 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B E Bu 4046 4046 4046 4046 4046 4046 4046 4	Finanzstelle 813000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab 12.20	Abgr.P bis 11.20
1 Postionen 5 Sapel Nr 2 Sussessment 5 Sussessme	(Erfassungsvariante : Z to Kurztext S/H Miet- und P_ Soll Soll Soll Soll Soll Soll Soll Soll	GEORG ) Betra V V V V V V V V V V V V V V V V V V V	g Belegwä 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B E Bu 4046 4046 4046 4046 4046 4046 4046 4	Finanzstelle 813000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab 12.20.	Abgr.P bs 11.20
Buchungskreis Stapel Nr 1 Postionen 3 S Sachkon	(Erfassungsvariante : Z to Kurztext S/H Miet- und PSoll Soll Soll Soll Soll Soll Soll Soll	GEORG ) Betra V V V V V V V V V V V V V V V V V V V	g Belegwa 1.200,00	S Text Miete 12/2	0 11/20	Kostenstelle 813000	Auftrag	Mittelvorm	B E Bu 4046 4046 4046 4046 4046 4046 4046 4	Finanzstelle 813000	Finanzposition	Fonds 813000	Abgr.P ab 12.20.	Abgr.P bs 11.20

HINWEIS: Die Kreditorenrechnung (inkl. Abgrenzung) ist mit der Kreditorengutschrift in der Transaktion F-44 - Ausgleichen Kreditor per 31.12.20.. auszugleichen.



THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

# 12 Mittelbindungen – Auswertung zur Kontrolle der Endstände

## 12.1 Kontrolle der MVM-Stände zum Jahresabschluss

Für den Jahresabschluss ist es notwendig, dass die Nebenkonten (z.B. Darlehen, Rücklagen) mit der Buchhaltung bzw. den tatsächlichen Kontoständen (z.B. Kontoauszug Darlehenskonto bzw. Sparbuch) übereinstimmen.

Die MVM-Stände können per Stichtag ausgewertet und kontrolliert werden. Für den Jahresabschluss ist das der **Stichtag 31.12.20...** 

Die Auswertung kann über den Menüpfad VR/RA VRV 2015 → Auswertung VA/RA → Ansicht MVM Stände RA aufgerufen werden.

**TIPP**: Alternativ kann die Transaktion /**CUERP/HH\_MVM\_ST\_RA - Ansicht MVM-Stände RA** ausgeführt werden.

HINWEIS: Es können die Belgarten AD, FL, GD, GV, HA und RU ausgewertet werden.

Ansicht MVM-S	tände RA																	
Belegart	Belegnr.	Belegtext	Fonds	Sachkonto	Sektor	Staat	Währung	urspr. Höhe	techn. Anf	Laufzeit von	Laufzeit bis	Jahr	Anfangssta	Zugang	Abgang	Zinsen	Erstattung	Endstand
Finanzierungsleasing	010000623	Finanzierungsleasing VS/HS	211000	310000	1202	AT	EUR	0,00	275.000,00	01.01.2016	31.12.2025	2020	275.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	275.000,00
Rücklagen	010000528	Rücklage VRV 2015 (1)	010000	934000	1313	AT	EUR	0,00	20.000,00			2020	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Aufgenommene Darlehen	010000639	MVM-Darlehen_1 1000_PROJEKT_KIGA_LANG	240300	346100	1201	AT	EUR	200.000,00	90.000,00	01.01.2015	31.12.2027	2020	90.000,00	100.000,00	3.750,00	45,00	0,00	186.250,00
Aufgenommene Darlehen	010000538	Aufgenommenes Darlehen (5)	858000	351000	1312	AT	EUR	30.000,00	28.000,00	01.01.2010	31.12.2999	2020	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00
Aufgenommene Darlehen	0100000540	Aufgenommenes Darlehen (7)	852000	352000	1313	AT	EUR	53.000,00	50.000,00	01.01.2010	31.12.2020	2020	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Aufgenommene Darlehen	010000539	Aufgenommenes Darlehen (6)	211000	356000	1312	AT	EUR	52.000,00	50.000,00	01.01.2015	31.12.2030	2020	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Aufgenommene Darlehen	0100000557	Projekt KIGA	240300	346100	1202	AT	EUR	500.000,00	500.000,00	01.01.2020	31.12.2025	2020	500.000,00	0,00	5.300,00	350,00	6.000,00	494.700,00
Rücklagen	0100000531	Sanierung Teilabschitt XYZ	010000	935000	1312	AT	EUR	0,00	30.000,00			2020	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00

Die Liste kann bei Bedarf unter **Menü**  $\rightarrow$  Liste  $\rightarrow$  Exportieren in eine Tabellenkalkulation exportiert werden.

Menü 🔺	<u>L</u> iste	•	D <u>r</u> uckvorschau		📲 i 🖨 🛗 👘 i 🏝	12 12 1 🖬 🖬 🔞
Ansic	<u>B</u> earbeiten	+	<u>D</u> rucken	Strg+P		
alagtart	Springen	•	<u>E</u> xportieren	•	<u>T</u> extverarbeitung	
Selegtext	Sichten	•	<u>S</u> enden an	•	Tabellenkalkulation.	🔓 🗖
10000	<u>E</u> instellungen	•	<u>B</u> eenden	Umsch+F3	Lokale <u>D</u> atei	Strg+Umsch+F9
	System		BERRAN BANT PARAM	10000	54.004,00	6.6.75,87 (6.6.86.868)
					The second second	STATES AND ADDRESS

## 12.2 Korrektur von Darlehensständen über MVM

Wurden unter dem Jahr die Tilgungen und Zinsen mit falschen Beträgen gebucht, bzw. wurden nur Tilgungen bezahlt und die Aufstellung der Tilgung und Zinsen kommt erst am Jahresende, dann ist mit 31.12. eine Umbuchung zu machen.

### 12.2.1 Korrektur der Beträge in der Mittelbindung

Es sind die nachfolgenden Schritte auszuführen:

#	Schritt												
1	Aufruf der Transaktion FMZ2 - Ändern Mittelbindung												
	In der Mittelbindung ist die <b>Erledigung</b> bei der/den falsch gebuchten Positionszeile(n) <b>zurückzunehmen</b>												
	( <b>Doppelklick</b> auf den Betrag der zu korrigierenden Positionszeile und <b>Haken</b> im Ankreuzfeld <b>erledigt</b> entfernen) und die richtigen <b>Tilgungs</b> - und <b>Zinsbeträge</b> sind einzugeben bzw. ist eine neue Zeile mit den Zinsen anzulegen:												
	🕫 🔎 Mittelbindung ändern: Übersichtsbild												
2	Belegnummer     10000000     Image: Comparison of the comparison of												
	Belegpositionen												
	P., Betrag gesamt Text Sach Koste Auftrag Finanzp Finan Fonds HH-Programm Kreditor Fällg am												
	1 18.694,90 figung 341000 840000 1.341000 840000 400000 400000												
3	Anschließend ist die Mittelbindung zu speichern 📃 Menü 🗸 🔗 🔁 🗞 🕲 🖹 🖺 🖡 🎓 🎓 🐨 🍲 🌮 🖻 Eingabe												
	Mittelbindung ändern: Übersichtsbild												



### 12.2.2 Umbuchung der Differenzbeträge

Nun ist die Korrekturbuchung mit der Transaktion FB50 - Sachkontenbuchung durchzuführen:

#	Schritt							
4a	Als Beleg- und Buchungsdatum ist der 31.12. einzugeben							
4b	WICHTIG: Belegart Umbuchung Ausgaben (UA)							
4c	Das Sachkonto, bei dem sich die Ausgabe verringern soll, <b>ist im Haben einzugeben</b> ( <b>Ausgabe Minus</b> )							
	ACHTUNG: Fipos muss 1.*** sein! (nur mit Belegart UA möglich)							
4d	Das Sachkonto, bei dem sich die Ausgabe erhöhen soll, ist im Soll einzugeben							
4e	Der <b>Differenzbetrag</b> ist einzugeben							
	WICHTIG: Verweis auf die Mittelbindung (MVM) und den entsprechenden         Belegpositionen und das Hakerl bei Erledigt setzen, ist zu setzen.         Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1001							
4f	Grunddaten       Detail         Belegdatum       31.12.20       Währung       EUR         Buchungsdatum       31.12.20       Periode       12         Referenz       50,00       EUR         Belegkopftext       Korrektur Tilgung Zinsen       Summe Haben         Belegart       UA       Umbuchung Ausgaben       50,00       EUR         Übergreifd.Nr       Buchungskreis       CO       CO       CO         2 Positionen ( Erfassungsvariante : ZGEORG )       E       S       Text       B Kostenstelle A F Fl       Finanzpo       Fonds       Mittelvorm       B       E W:         34       Invest.d       Haben       \$0,00       Korrektur Tilgung Zinsen       \$40000       84       1.34       840000       100000010       1       Y       Y       Y							

#	Schritt
5	Durch Klick auf den Button <b>Buchen</b> ⊟ wird die Sachkontenbuchung gebucht

### 12.2.3 Kontrolle der Korrekturbuchung in der Mittelbindung

#	Schritt
6	Kontrolle der Korrekturbuchung über die Transaktion FMZ2 - Ändern Mittelbindung und Klick auf den Button <b>Übersicht</b> in der Menüleiste:
	Menü 🗸 🔗 🔚   🗞 🔇 🐑   👄 🖹 🖡 👔 👔 👔 🕜 🐨 🏈 🖙 Eingabe 🗓 Verbrauch Veranschlagte Einnahme 0500000010 Ubersicht 💌 . Mittelbindung ändern: Übersichtsbild

### 12.2.4 Umbuchungen von Darlehenszahlungen im neuen Geschäftsjahr

Wurden Tilgungs- bzw. Zinszahlungen von den Kreditinstituten erst im nächsten Jahr abgebucht, muss die Zahlung fiktiv über eine Zusatzbuchungen dargestellt werden, um eine korrekte Darlehensweise bilden zu können.

Dazu ist folgende Vorgehensweise anzuwenden:

#	Schritt
7.1	Generierung der KR aus der Mittelbindung über die Transaktion /CUERP/HH_CREATE_PR1 - Kreditorenrechnung Mittelbindung vorerfassen
	HINWEIS: Die KR ist per 31.12.20 zu erfassen.
7.2	Öffnen der Transaktion FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen
7.2a	Buchen einer KG per 31.12.20 auf den Durchläufer 379000 und Ausgleich der offenen KR aus der Mittelbindung per 31.12.20
7.2b	Buchen einer KR in gleicher Höhe per 01.01.20 auf den Durchläufer 379000 und Ausgleich der KR mit den Darlehenszahlungen im neuen Jahr.

## 12.3 Zuführung/Entnahme von Rücklagen

Ab 01.01.2020 muss die buchhalterische Wirkungsweise von Rücklagen von der Zahlungsmittelreserve getrennt angesehen werden. Die Bildung von Rücklagen ist eine rein buchhalterische Darstellung im Ergebnishaushalt.

Die dazugehörige Zahlungsmittelreserve muss nicht in gleicher Höhe geführt werden. So können durch Abschreibungen beispielsweise im Bereich Wasser/Kanal die Zuführungswerte an die Rücklage im Ergebnishaushalt geringer sein als die Einzahlung auf die Zahlungsmittelreserve.

Durch Vorgaben der Länder ergibt sich jedoch häufig eine vorgeschriebene Deckung zwischen Zuführungen zur Rücklage und Bewegungen auf der Zahlungsmittelreserve.



### 12.3.1 Rücklagenzuführung

In der Mittelbindung werden die Zuführungen in der jeweiligen Rücklage eingetragen. **Zuführungen** sind immer auf den **Aufwandskonten** 794\* oder 795\* zu buchen.

Sachkonto	Bedeutung
794*	Zuweisung an zweckgebundene Haushaltsrücklagen
795*	Zuweisung an allgemeine Haushaltsrücklage

Menü	. 🛛 🖯 🛛	🗟 🚱   😂 🔯		i 🗋 🖄	ê 🍫 (	Eingab	e ፤ Ve	rbrauch	Veransc	hlagte Einnahme	Übersicht	Objektverknüpfunger	1
<b>1</b>	Mittelbin	ndung ändern: Üb	ersich	tsbild									
Belegnu	mmer	🔗 gebuch	it	Belegdatu	ım	31.12	.20						
Belegart	R	J Rücklagen		Buchungs	datum	31.12	• 20						
Buchung	gskreis	GeOrg Testbu	chungskrei	Währung,	Kurs	EUR	]						
Belegter	xt Ri	icklage Test											
Währun	g El	JR											
Summe	gesamt 🛛	1.000,00											
Beleg	positionen												
P	Betrag gesamt	Text	Sachk	Kostenstelle	Auftrag	F	nanzposi	Finanzst	Fonds	HH-Programm	Kreditor	Fällig am	
1	1.000,00	Zuführung	794000	10000		1	794000	010000	010000			01.03.2020	*

Nachdem der Betrag, Text, Sachkonto, Kostenstelle bzw. Auftrag, Kreditor und Fälligkeit in der Mittelbindung ausgefüllt wurden, muss auf den Bereich "**Zusätzliche Kopfdaten**" abgesprungen werden.

0	<b>T</b>	10	🄁 Eingabe	I Verbrauch	Veranschlagte Einnahme 0500012603	Übersicht	Objektverknüpfungen	Positionen	Zusätzliche Kopfdaten	Dokument
									45	

In den **Zusätzlichen Kopfdaten** sind **Fonds** und **Bestandskonto der Rücklage** einzutragen. In diesem Beispiel wurde eine zweckgebundene Rücklage angelegt (934). Durch Vorgaben der Länder hat in der Regel zu jeder Rücklage eine Zahlungsmittelreserve zu bestehen. Dieses **Zahlungsmittelreservekonto (ZMR)** muss eindeutig zuordenbar sein und in den zusätzlichen Kopfdaten der Mittelvormerkung eingetragen werden

🖻 Zusätzliche Kopfdaten		
Fonds	010000	Verzinsungsart
chkonto	934000	
chkonto WB/ZMR	294100	
äubiger/Schuldner		
ktor VRV 2015		IBAN
at	AT	
nrungsschlüssel	EUR	
		techn. Anfangsstand
herkung		Referenz Altsystem
		Wechselkurs Zugang
		Wechselkurs Voriahr

WICHTIG: Es wird **ausdrücklich** darauf hingewiesen, für jede Rücklage ein eigenes Zahlungsmittelreservekonto anzulegen (Transaktion /CUERP/FI\_CREATE\_ACC -Anlageprogramm Sachkonto, prim. Koart, Finanzposition)

Nach dem Speichern der Mittelbindung ist eine Umbuchung mit der Transaktion FB50 - Sachkontenbuchung zu erfassen. Es ist die **Belegart EH** (Umbuchung ErgebnisHH) auszuwählen. Nach der Eingabe des Sachkontos, Betrag, Text und Kostenstelle, muss auch ein Verweis auf die Mittelbindung erfolgen. Hierzu ist das Feld **Mittelvormerkung** auszufüllen, die **Belegposition** der Mittelbindung zu erfassen und das **Häkchen** im Feld "**Erledigt**" **zu setzen**. Der Verweis auf die Mittelbindung erfolgt nur in der Buchungszeile des Aufwandskontos 794\*.

Grundaten	Detail			-		Betra	gsinformation					
Belegdatum	01.03.20.	Wäh	rung EUR	٦.		Sum	me Soll					
Buchungsdatum	01.03.20.				1.000	,00 EUR						
Referenz	Zufuehrung	RU										
Belegkopftext				Sum	Summe Haben							
Belegart	EH Umi	buchung	ErgebnisHH				1.000,00 EUR					
Übergreifd.Nr												
Buchungskreis	Geo	Org Testb	uchungskreis Ge	eorg	2	000						
2 Positionen ( E	rfassungsvarian	te : ZGEC	ORG_ERWEITER	T )								
S Sachkonto	S/H	Betrag Bele	Kostenstelle	Kostl. Bes	Mittelvormerkung	Belegp	E Bu	. Fon				
	-	5011	1,000,00		Zuführung RU	10000	Zentralamt	100003890	1	102	5 1100	
794000	Zuweisung	JUIL	2.000,00					-	-			

Sobald die Rücklagenzuführung vom Bankkonto abgebucht wurde und diese in der Transaktion "FEBAN - Nachbearbeitung Kontoauszüge" ersichtlich ist, ist eine *Kreditorenrechnung* über die Transaktion FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen zu erfassen. Wie unter Punkt 1.1. beschrieben, kann dieser Betrag von der Zuführung auf die Rücklage abweichen.

Menü 🖌 📀 🔚	🜏 🚫 😡	🗛	Arbeitsvorlagen an	🗐 🗐 Buchungskreis	🔐 Simulieren	님 Vollständig sichern	📙 Buchen	🖉 Bearbeitu						
Kreditorenre	Kreditorenrechnung vorerfassen: Buchungskreis 1233													
Vorgang Grunddaten	Rechnu Zahlung D	ing etail 🍾	Steuer Notiz	]	Saldo 0,00	00								
Kreditor Rechnungsdatum Buchungsdatum Belegart Betrag	01.03.20 01.03.20 Kreditoren Rec 1.000,00	hn ▼	SonderH Referenz Periode 3 Belegwährung EUR VSt	teuer rechnen	Stapel Nr Kennz. 'Bef ER Cockpit Sachlich Rechn. ri verantw. Anordnu	angen' richtig nicht fr chtig BenGruppe ngsberechtigt	estgelegt 🔻							
Zahlungsbed.	Fällig zum Basis	datum												
Basisdatum	01.03.2020													
Buchungskreis														
1 Positionen ( Erf	fassungsvariante	: ZGEO	RG_ERWEITERT )											
B S Sachkonto	Kurztext S	/н	Betrag Belegwäh	St Text		Kostenstelle	Kostl. Beschr							
294000	ZMR für zweS	011 💌	1.000,00	Zuführung_RU		10000	Gemeindeam	t						

Wurde die Rücklagenzuführung **direkt bei der Bank beauffragt**, muss die erstellte Kreditorenrechnung mit einer Zahlsperre versehen werden und mit FEBAN-Position ausgeglichen werden.



THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Soll die Zuführung Mittels **Überweisung der Kreditorenrechnung passieren**, muss diese in den nächsten Zahllauf mitgenommen werden.

### 12.3.2 Rücklagenentnahme

In der **Veranschlagten Einnahme** sind die Rücklagenentnahmen einzutragen. **Entnahmen** sind immer auf **Ertragskonten 894\*** oder **895\*** zu buchen.

Sachkonto	Bedeutung
894*	Entnahmen von zweckgebundenen Haushaltsrücklagen
895*	Entnahmen von allgemeinen Haushaltsrücklagen

Befindet man sich bereits in der Mittelbindung, wird durch Klick auf den Button **Veranschlagte Einnahme** auf die Veranschlagte Einnahme der jeweiligen Mittelbindung abgesprungen:

Menü 🖌	🖉 🔚   🗟 🚷	8 🛿 🖡	R 🖆 🖹 🛙	] 📅 🂅 쭥 Eingabe	I Verbrauch	Veranschlagte Einnahme 0500000245	Übersicht	Objektverknüpfungen
🧶 🖬 M	littelbindung änd	dern: Übe	rsichtsbild					

In der Veranschlagten Einnahme sind Betrag, Text, Sachkonto, Kostenstelle bzw. Auftrag, Kreditor und Fälligkeit auszufüllen.

Menü	- 08	🛃 😂   🤧 🚷		៉ៃ 🗋 🖸 ត	🛱 🍫	Eingabe	I Ver	brauch	Mittelbin	dung 010000390	5 Übersicht	Objektverknüpfu
<b>R</b>	Veranso	chlagte Einnahme a	ändern	: Übersic	htsbi	ild						
Belegnu	mmer	500003647 🔗 gebuch	t	Belegdatu	ım	31.12.20						
Belegart	: 1	RU Rücklagen		Buchungs	datum	31.12.20	4					
Buchung	gskreis			Währung/	Kurs	EUR						
Belegter	xt F	Rücklage Test										
Währun	g E	EUR										
Summe	gesamt	5.000,00										
Beleg	positionen											
P	Betrag gesamt	: Text	Sachk	Kostenstelle	Auftrag	Finan	zposi I	Finanzst	Fonds	HH-Programm	Kreditor	Fällig am
1	5.000,0	0 Entnahme	894000	10000		2.89	4000 0	10000	010000			31.12.2020

Nachdem die Rücklagenentnahme erfasst und gespeichert wurde, ist eine Umbuchung über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** zu erfassen.

Es ist die Belegart **EH** (Umbuchung ErgebnisHH) auszuwählen. Nach der Eingabe des Sachkontos, Betrag, Text und Kostenstelle, muss auch ein Verweis auf die Veranschlagte Einnahme erfolgen. Hierzu ist das Feld **Mittelvormerkung** auszufüllen, die **Belegposition** der Veranschlagten Einnahme zu erfassen und das **Häkchen** beim Feld erledigt zu setzen. Der Verweis auf die Veranschlagte Einnahme erfolgt nur in der Buchungszeile des Ertragskontos 894\*.

Meni	i 🖌 📀 🧲	🗟 🚫 🍕	1 🗛	Arbeitsvorlagen an	5	Buchungskreis	찯 Merken	🞇 Simulieren	n 🖉 Bearbeitun	gsoptione	en		
Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis 1025													
Grunddaten Detail													
Betragsinformation													
Belego	datum	31.12.20	Währ	rung EUR			Summe Sol	I					
Buchu	ingsdatum	31.12.20.	]					5.000,00 EU	R				
Refere	enz	ENTNAHME R	U										
Belegkopftext Summe Haben													
Belega	art	EH Umb	ouchung E	ErgebnisHH				5.000,00 EU	R				
Überg	reifd.Nr												
Buchu	ingskreis												
2 P	ositionen ( Er	fassungsvarian	te : ZGEO	RG_ERWEITERT )									
₽ S	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwäh	St	Text	Kostenstelle	Kostl. Beschr.	Mittelvormerkung	Beleg	Erl		
	894000	Entnahme v	Haben 🔻	5.000,00		Entnahme RU	10000	Zentralamt	500003647	001	✓		
<ul> <li>✓</li> </ul>	934000	Zweckg. Ha	Soll 🔻	5.000,00		Entnahme RU	10000	Zentralamt		0			

Sobald die Rücklagenentnahme vom Bankkonto abgebucht wurde und diese in der Transaktion FPCPL - Klärungsbearbeitung: Zahlungsstapel oder FEBAN - Nachbearbeitung Kontoauszüge ersichtlich ist, ist eine Kreditorengutschrift (FV60 - Rechnung ohne Bestellbezug vorerfassen) zu erfassen.

GUT ZU WISSEN: Wie unter Punkt 1.1. beschrieben, kann dieser Betrag von der Entnahme
von der Rücklage abweichen.

Menü 🖌 🔗 🔚	🗟 🚫 🥊	3   🗛	Arbeitsvorlagen an	5	Buchungskreis	*** **	imulieren	📙 Vollstän	dig sichern	🔚 Buchen	🥒 Bearbeitu			
Kreditoreng	Kreditorengutschrift vorerfassen: Buchungskreis 1233													
Vorgang Grunddaten	Guts Zahlung	chrift Detail	Steuer Notiz	1		Saldo	0,00		00					
Kreditor Belegdatum Buchungsdatum Belegart Betrag Text	31.01.20 31.01.20 Kreditoren G 5.000,00	] utsch ♥	SonderH Referenz Periode 1 Belegwährung EUR VS	teuer	r rechnen	Sta	pel Nr Kennz. 'Bef Cockpit Sachlich Rechn. ri verantw. Anordnuu Inventari	richtig richtig chtig . BenGruppe ngsberechtig sierung	nicht fe	stgelegt ▼				
Zahlungsbed.	Fällig zum Ba	sisdatum												
Buchungskreis	51.01.2020													
1 Positionen ( Er	fassungsvarian	te : ZGEO	RG_ERWEITERT )											
🗈 S Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwäh	St	Text				Kostenstelle	Kostl. Beschr.				
294000	ZMR für zwe.	Haben 🔻	5.000,00		Entnahme RU				10000	Gemeindeamt				

Die Kreditorengutschrift ist mit der Zahlungsposition in der Transaktion

FPCPL - Klärungsbearbeitung: Zahlungsstapel oder FEBAN - Nachbearbeitung Kontoauszüge auszugleichen.


# 12.3.3 Verbuchung von Zinsen bei Rücklagen und Sparbüchern am Jahresende

BEISPIEL: Am Kontoauszug werden EUR 10,00 Habenzinsen gutgeschrieben und EUR 3,00 KEST abgezogen. Dadurch ergibt sich eine Rücklagenerhöhung von EUR 7,00.

Folgende Konten werden angesprochen:

Sachkonto	Bedeutung
823000	EUR 10,00 Habenzinsen
710000	EUR 3,00 KEST
794000	EUR 7,00 Zuführung

ACHTUNG: In der Mittelbindung wird NUR die Rücklagenzuführung von EUR 7,00 auf 794000 eingetragen.

Im GeOrg sind **2 Umbuchungen** über die Transaktion **FB50 - Sachkontenbuchung** durchzuführen:

#### 12.3.3.1 Buchung 1 von 2: Umbuchung mit Belegart "EH"

Die Transaktion **FB50 – Sachkontenbuchung** öffnen und eine Buchung mit der Belegart "**EH**" durchführen

#	Schritt
1	SOLL 794000 (mit Verweis auf die Mittelbindung)
2	HABEN 934000
3	Betrag jeweils EUR 7,00

#### Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis T015

Arbeitsvorlagen an 🤤 Buchungskreis 🤯 Merken 🛱 Simulieren 🖉 Bearbeitungsoptionen								
Grunddaten Detail								
			Betragsinformation					
Belegdatum 30.01.20 Währ	ung EUR		Summe Soll					
Buchungsdatum 30.01.20 Period	ie 1		0,00 EU	R				
Referenz								
Belegkopftext			Summe Haben					
Belegart EH Umbuchung E	rgebnisHH		0,00 EU	R				
Übergreifd.Nr								
Buchungskreis			00					
0 Positionen ( Erfassungsvariante : ZGEO	RG )							
🕏 S Sachkonto Kurztext S/H	Betrag Belegwä S	Text	Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm B E.			
794000 S Soll •	7,00	Zuführung Zinse	en 010000	1	100003890 1 🗸 🔺			
934000 H Haben *	7,00	Zuführung Zinse	en 010000					

#### 12.3.3.2 Buchung 2 von 2: Umbuchung mit Belegart "SA"

Die Transaktion **FB50 – Sachkontenbuchung** öffnen und eine Buchung mit der Belegart "**SA**" durchführen

#	Schritt
1	SOLL 294XXX mit EUR 7,00
2	SOLL 710000 mit EUR 3,00
3	HABEN 823000 mit EUR 10,00

#### ACHTUNG: IN KEINER POSITION EINEN VERWEIS AUF DIE MITTELBINDUNG ANGEBEN!

### Sachkontenbeleg erfassen: Buchungskreis T015

🚠 Arbeitsvorlagen an 🖳 Buchungskreis 🧼 Merken 🞇 Simulieren 🖉 Bearbeitungsoptionen								
Grunddaten Detail								
Betragsinformation								
Belegdatum 30.01.20 Währung EUR Summe Soll								
Buchungsdatum 30.01	.20 Periode 1		0,00 EU	R				
Referenz								
Belegkopftext			Summe Haben					
Belegart SA	Umbuchung ErgebnisHH		0,00 EU	R				
Übergreifd.Nr								
Buchungskreis			00					
					J			
0 Positionen (Erfassung	svariante : ZGEORG )							
🗟 S Sachkonto Kurztex	t S/H Betrag Belegwä	S Text	Kostenstelle	Auftrag Mitte	lvorm B E			
294000	S Soll 🔻 7,00	Zuführung Zins	en 010000		□ ▲			
710000	S Soll 🔻 3,00	KEST	910000					
823000	H Haben 🔻 10,00	Habenzinsen	910000					

#### 12.3.3.3 Relevante Kontenintervalle für die Buchungen

Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten)				
Rücklage Bestandskonto	934000 – 934899			
ZMR	293000 – 294999			

Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten)				
Rücklage Bestandskonto	935000 - 935999			
ZMR	295000 – 295999			



Relevantes Kontenintervall (Positionszeilen):					
793000 – 794899	795000 – 795999				
893000 – 893899	895000 – 895999				

### 12.4 Kontrolle von Finanzierungsleasing

Vermögensgegenstände, die mittels Finanzierungsleasing angeschafft werden, müssen als solches auch im Vermögensverzeichnis des Leasingnehmer mitgeführt werden. In der Mittelbindung sind die jeweiligen **periodischen Abgangszahlungen** an den Leasingnehmer einzutragen:

Menü 🖌 📀 🖕	🜏 🙆 5	🛎 🔯 🛛	8 🖪 í	" 🖻 🕯	ř 🍫	🄁 Eingabe	i Ve	rbrauch	Veransch	nlagte Einnahme (	0500003642	Übersicht	Objektverkn
Mittel	bindung ä	ändern: Übe	ersicht	tsbild									
Belegnummer	100003899	🥏 gebucht	:	Belegdatu	n	30.08.20	)19						
Belegart	FL	Finanzierungslea	sing	Buchungs	latum	30.08.20	19						
Buchungskreis	1025	GeOrg Testbuch	nungskrei	s Währung/	Kurs	EUR							
Belegtext	FL - Test												
Währung	EUR												
Summe gesamt		1.500,00											
Belegpositionen													
P Betrag gesar	nt Text		Sachk	Kostenstelle	Auftrag	Finan	zposi	Finanzst	Fonds	HH-Programm	Kreditor	Fällig ar	m 🛄
1 1.500,	00 Abgang		310000	10000		1.31	0000	010000	010000		1025000730	31.01.	.2020 🔺

In der Veranschlagten Einnahme muss, ähnlich wie bei den Aufgenommenen Darlehen, der Anfangsstand per 01.01.2020 eingetragen sein:

Menü 🖌 📀 두	🗟 🚫 💽   🖉	<b>)</b> 🖪 🖪 🗗	2 🗅 📅 🏏	🍽 Eingabe 🚺	Verbrauch	Mittelbindung 0100	003899 Übersicht	Objektverknüpfungen
Verans	schlagte Einna	hme ändern:	Übersichtsbi	ld				
Belegnummer	500003642	gebucht	Belegdatum	30.08.2019				
Belegart	FL Finanzie	erungsleasing	Buchungsdatum	30.08.2019				
Buchungskreis	1025 GeOrg	Testbuchungskreis	Währung/Kurs	EUR				
Belegtext	FL - Test							
Währung	EUR							
Summe gesamt	55.0	000,00						
Belegpositionen								
P Betrag gesar	nt Text	Sachk K	ostenstelle Auftrag	Finanzpos	i Finanzst	Fonds HH-Program	mm Kreditor	Fällig am 🚺
1 55.000,	00 Anfangsstand 01.	01.2020 310000 1	0000	V.310000	010000	010000	1025000730	01.01.2020 🔺

Der oben genannte **Anfangsstand** muss auch in den **Zusätzlichen Kopfdaten** eingetragen sein. Zudem, wie bei den anderen Belegarten der **Fonds** und das dazugehörige **Sachkonto**:

🖙 Zusätzliche Kopfdaten		
Fonds Sachkonto	010000 310000	Verzinsungsart C Zinssatz fix/Aufschlag C
		Ref.Zins Berichtsende Mind.Zinssatz RefZi
Sektor VRV 2015 Staat	M AT	
Währungsschlüssel	EUR	techn. Anfangsstand
Laufzeit von Laufzeit bis	R R	
Anmerkung		Referenz Altsystem

#### Relevantes Kontenintervall (zusätzliche Kopfdaten)

310000 - 310999

Relevantes Kontenintervall (Positionszeilen):					
Zugang/Abgang	310000 – 310999				
Zinsen	651000				

#### 12.4.1 Kontrolle Zugangsbuchung in der Kontenklasse 0

Die Zugangsbuchung des geleasten Gegenstandes ist mit **dem korrektem Zugangsdatum** *laut Finanzierungsleasing-Vertrag in die Kontenklasse 0* (Innenauftrag mit Abrechnung ANL) zu buchen.

4	Sac	hkonter	nbeleg er	fassen:	Bud	chungskr	eis	2060							
	Gr	unddaten	Detail												
									Betragsinforma	tion					
в	elego	latum	01.11.20.	Wäh	rung	EUR			Summe Soll						
В	uchu	ngsdatum	01.11.20.						55	000,00 EUF	2				
R	efere	nz	AB FAHRZE	UG											
в	elegk	opftext							Summe Habe	n					
в	elega	rt	EH Un	nbuchung I	Ergebn	isHH			55	000,00 EUF	2				
Ü	berg	reifd.Nr													
в	uchu	ngskreis							00						
	2 P	ositionen ( E	rfassungsvaria	nte : ZGEC	RG )										
昆	s	Sachkonto	Kurztext	S/H	Bet	rag Belegwä	S	Text		Kostenstelle	Auftrag	Mittelvorm	в	E.,	
	<ul> <li>Image: A start of the start of</li></ul>	40000	Fahrzeuge	Soll	•	55.000,00		AB FAHRZEUG			100001222				٠
	<ul> <li>Image: A start of the start of</li></ul>	310000	Verb. Fin.Le.	Haben	•	55.000,00	<b>V</b> 0	AB Fahrzeug				500000367	3		-
					•										۲
					•										
					•										
					•										
					•		_								
					•		-								
					•		-								
					-		-							님	
					-		-							님	1
		<b>4 F m</b>			•								4	H	*



## 12.5 Abstimmung der Haftungen

Damit die Haftungen in diversen Nachweisen und Auswertungen angezeigt werden, müssen laut VRV2015 folgende Sachkonten herangezogen werden.

Relevantes Kontenintervall (Positionszeilen):	
Abgänge	790000
Zugänge	829000

Diese Einträge sind nur in den Positionszeilen der MVM einzutragen und nicht zu buchen, da die Haftungsbeträge keine haushaltsrelevanten Aufwände oder Erträge darstellen.

#### ACHTUNG: Die Kontierungskombination (Sachkonto + Ansatz) muss trotzdem im Budgetstrukturplan 9F gepflegt sein!

Abgang in der Mittelbindung:

<b>1</b>	Mittelb	indung ände	ern: Übersici	htsbild								
8		200%	🛛 Eingabe 🚺 Ve	rbrauch V	eranschlag	gte Einnahme 05000	000251 (	Übersicht	Objektverknüp	fungen Positio	nen Zusätzliche	e Kopf
Belegn	ummer 1	.00000486 🤯	gebucht	Belegdatu	im	26.07.2019						
Belega	t E	IA Haftur	ngen, Bürgschaften	Buchungs	datum	26.07.2019						
Buchur	igskreis			Währung/	Kurs	EUR						
Belegte	ext F	laftung										
Währu	ng E	UR										
Summe	gesamt	10.	000,00									
Bele	gpositionen											
P	Betrag gesamt	Text	Sachk	Kostenstelle	Auftrag	Finanzposi	Finanzst	Fonds	HH-Programm	Kreditor	Fällig am	<b>[]]</b>
1	1.000,0	0 Abgang	690000	10000		1.690000	010000	010000		1025000000	31.07.2019	-
2	1.500,0	0 Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000		1025000000	31.07.2020	*
3	1.500,0	0 Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000		1025000000	31.07.2020	
4	1.500,0	0 Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000		1025000000	31.07.2021	-
5	1.500,0	0 Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000		1025000000	31.07.2021	
6	1.500,0	0 Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000		1025000000	31.07.2023	
7	1.500,0	0 Abgang	790000	10000		1.790000	010000	010000		1025000000	31.07.2023	٥

Zugang in der Veranschlagten Einnahme:

<b>1</b>	Verans	chlagte	Einnahme	ande	ern: Über	sichts	bild							
8		200	🍫 🕅 Eingabe	e IV	erbrauch M	littelbindur	ng 010000	00486 (	bersicht	Objektve	erknüpfungen	Positionen	Dokumente Folgebelege	e
Belegn	ummer s	500000251	🔗 gebuch	t	Belegdatu	ım	26.07.2	2019						
Belega	t F	AI	Haftungen, Bür	gschaften	Buchungs	datum	26.07.2	2019						
Buchur	igskreis				Währung/	Kurs	EUR							
Belegte	ext F	Haftung												
Währu	ng E	EUR												
Summe	gesamt		10.000,00											
Bele	positionen													
P	Betrag gesamt	: Text		Sachk	Kostenstelle	Auftrag	Fina	anzposi	Finanzst	Fonds	HH-Programm	Kreditor	Fällig am	1
1	2.500,0	0 Zugang		829000	10000		2.8	829000	010000	010000		102500000	0 31.07.2019	-
2	2.500,0	0 Zugang		829000	10000		2.8	829000	010000	010000		102500000	0 31.07.2020	-
3	2.500,0	0 Zugang		829000	10000		2.8	329000	010000	010000		102500000	0 31.07.2020	
4	2.500,0	0 Zugang		829000	10000		2.8	829000	010000	010000		102500000	0 31.07.2023	

Die zusätzlichen Kopfdaten sind wie bei den anderen nachweispflichten MVM-Belegarten zu pflegen.

📴 Zusätzliche Kopfdaten			
Fonds	010000		
		Zinssatz fix/Aufschlag	
		Ref.Zins Berichtsende	
Gläubiger/Schuldner	1025000000		
Sektor VRV 2015	1202	IBAN	
Staat	AT	Zahlungsreferenz	
Währungsschlüssel	EUR		
Ursprüngliche Höhe	15.000,00	techn. Anfangsstand	16.000,00
Laufzeit von	01.01.2014	Genehm.Datum Land	
Laufzeit bis	01.01.2030	Genehm.Zahl Land	
		Genehm.Datum Gem	
		Genehm.Zahl Gemeinde	
		Abschlussdatum	
Anmerkung		Referenz Altsystem	
Haftungsunterteilung	bl		
Haftungsuntergruppe	1 Haftungen für Kredite u… 💌		
Beteiligungsausmaß %			
dav. Umklassifizierungen			
Solidarhaftung			
Erl. Solidarhaftung			
Ausnützungsstand			
Risikoklasse	1 Risikoklasse 1		
Sicherstellung			
		Sektor VRV 1997	02

GUT ZU WISSEN: Die Haftungswerte werden automatisch in den jeweiligen Nachweisen und Auswertungen angezeigt. Nach der Eingabe der Positionszeilen in den Mittelvormerkungen sind somit keine weiteren Arbeiten im System durchzuführen.

## GUT ZU WISSEN: Genauere Informationen können dem Handbuch Mittelbindungen sowie dem Handbuch Sachkontenbuchung aus der WebAcademy entnommen werden.

### 12.6 Innere Darlehen

Bei der Rücklage (RU) ist für die Rückzahlung an das Sparbuch ein Zugang zu erfassen und dieser ist manuell abzubauen. Hierfür ist die Transaktion **FMZ6 - Manueller Abbau Mittelbindung** zu verwenden.

Für die Überweisung von der Hausbank an die Rücklage ist eine **KR** mit dem betroffenen **ZMR Konto** (294\*) zu erfassen und dem Kontoauszug zuzuordnen.

Sachkonten	beleg en	fassen: l	Buchungskre	eis	10.15		
Grunddaten	Detail						
						Betragsinformat	ion
Belegdatum	31.12.202	1 Währu	ng EUR			Summe Soll	
Buchungsdatum	31.12.202	1 Period	e 12			10.	000,00 EUR
Referenz							
Belegkopftext	UB Innere D	Darlehen				Summe Haber	1
Belegart	EH Un	nbuchung Erg	jebnisHH			10.	000,00 EUR
Übergreifd.Nr							
Buchungskreis	200 - Qr	0000444	Control 1			00	
2 Positionen ( Er	fassungsvaria	nte : ZGEOR	G )				
🗟 S Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwä	s	Text		Kostenstelle
936000	Innere Anlei	Soll 🔹	10.000,00		Empfangende K	ostenstelle	612000
934000	Zweckg. Ha	Haben 🔻	10.000,00		Bereitstellende I	Kostenstelle	851000



## 13 Kontrolle der Durchläufer

Die Kontrolle der Durchläufer erfolgt über die Transaktion FAGLB03 - Saldenanzeige.

GUT ZU WISSEN: Diese kann im Hauptmenü → Buchhaltung → Hauptbuchhaltung → Saldenanzeige (FAGLB03) gefunden werden.

Holen Sie die Variante **VUG\_KONTROLLE** mittels eines Klicks auf Variante holen <sup>15</sup>

Kontonummer		bis		
Buchungskreis		bis		
Seschäftsjahr	20			
edger	CF			
		CE ABAP: Variante	Inkacalog des Programms FAGL_ACCOUN	·1_8 )
		Variantenkatalog d	es Programms FAGL_ACCOUNT_BALAN	CE
		Variantenname	Kurzbeschreibung	
		HH_KONTEN	Haushaltskonten OH&AOH ohne VU	
		KONTROLLE	Sachverstänigergeb.	
		KORR_FL	Steuerkorrektur FL	
		OSS	OSS johrie 29.01.2018	
		SAP&1	Saldenanzeige Sachkonten	
		SAP&AUDIT	Audit Information System (AIS)	1
		UST_ERKL_MISCH	Zusammenstellung Mischsteuersa	
		VERBAND_UVA F	Verband_Salden UVA Fremdeinheb	L
		VERR. KTO	Verrechnungskonten	
				_

Nun ist noch der **Buchungskreis** und das **Geschäftsjahr 20.**. einzugeben und auf **Ausführen (F8)** 2u klicken:

Menü 🖌 🔗 🔚   🗟 🚱	🚱 🔁 🛅 🔺 Arb	eitsvorräte anschalten	C Ledger auswählen	
Sachkontensaldenanze	ige			
Kontonummer	361000	bis		
Buchungskreis		bis	<b></b>	
Geschäftsjahr	20			
Ledger	CF			
Abschluss-/Eröffnungsbuchungen zu	ım Jahresende auswählen			

Mit dieser Variante werden alle Durchläufer, außer dem Durchläufer der Bundesgebühren selektiert. Führen Sie einen **Doppelklick** in der **Spalte Saldo** und der **Zeile Summe** aus, so bekommen Sie alle Buchungen der Sachkonten angezeigt:

Menü 🔺	🖉 🖯 । 🗟 🚷 💽	3   🔓 Belegwähr	ung 🔒 Belegwäh	rung 📑 Belegwäł
Saldena	nzeige Haupt	buchkonten	für das Ledge	er CF
Kontonummer	r.	*		
Buchungskreis	5			
Geschäftsjahr				
👕 weitere M	erkmale anzeigen			
alle Belege in '	Währung	* Anz	eigewährung E	UR Buchungskr
		]		
Periode	Soll	Haben	Saldo	kumulierter Saldo
Saldovortrag				241.743,78
1	1.210.820,15	1.163.294,53	47.525,62	289.269,40
2	2.779.705,67	2.752.136,90	27.568,77	316.838,17
3	2.296.092,84	2.223.123,84	72.969,00	389.807,17
4	1.805.566,50	1.797.101,54	8.464,96	398.272,13
5	951.931,76	924.992,76	26.939,00	425.211,13
6	1.433.328,83	1.505.041,77	71.712,94-	353.498,19
7	2.825.658,24	2.790.429,82	35.228,42	388.726,61
8	1.156.646,14	1.105.384,71	51.261,43	439.988,04
9	1.283.551,30	1.320.738,36	37.187,06-	402.800,98
10	2.206.214,03	2.191.606,74	14.607,29	417.408,27
11	1.333.203,10	1.248.031,53	85.171,57	502.579,84
12	1.548.381,49	1.785.787,44	237.405,95-	265.173,89
13				265.173,89
14				265.173,89
15				265.173,89
16				265.173,89
Summe	20.831.100,05	20.807.669,94	23.430,11	265.173,89

Nun ist das Layout /VUG_ABSTIM	<b>V</b> über den Button Layout	auswählen 🖽 auszuwählen:
--------------------------------	---------------------------------	--------------------------

Menü 🎝 🖉 🖯 I 🐼 🐼 💽 I 🛷 🥒 🎞 🔡 I 🏭	0]  🖓 🚢 🗟   🎟 🖽 🖼	🛛 🏂 🔁 🖆	Selektion	en 📕
Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuch	sicht			
Sachkonto * Buchungskreis Ledger CF				
Image: Signature         Signature         Belegnr         Art         Buch.dat.         ^         Belegdature           Image: Signature         Image: Signature         200000135         CD         09.01.2020         09.01.2020	m BS 🛚 Betrag in Hauswährung HV 0 40 100,00 EU	Vähr St Ausgl.bel. R	Ausgleich Fonds 9999	; К 00 9
<u>09.01.20</u> Д	- 100.00 FU	R		
170000002 Le Layout auswählen			× 9999	00 9
Layouteinstellung Alle	-		9999	00 9
190000153	Lavout	Voreinstellung	9999	0 9
/KS-STB /KS-Steuerb	eratung	renerating	\$9999	0 9
200000466 /OFFENE POST Nur offene P /STANDARD STANDARD	osten anzeigen		9999	00 9
190000590 /UST/VST-EXP Export UST/ /UVA JOURNAL UVA - Fond/	VST Steuerberater Sachkonto SteuerKZ Jou		9999	00 9
100000575 /UVA STKZ UVA - Fond/	Sachkonto/Auftrag ZS S		0000	0 0
190000373 /VERBAND Verband Aus	wertung Fonds RE		9999	0 9
190000573 /VRV15ANLA Anbgenumb	uchung VRV2015		9999	00 9
/VUG_ABSTI VUG Abstim	nung			
170000024 // VUG MEINS ADSUMM ME	IIS		9999	00 9
/ZS 51/FONDS Gebuchte v: /ZS 420000 Zwischensur	me 420000 Hobeitlich		•	
200000725		< >	9999	00 9
<b>()</b> 190000940			9999	00 9
190000778			9999	00 9
190000776			9999	00 9
190000774			9999	00 9
17000072 NO 10.04.2020 10.04.202	0 J0 40,J0- E0	× 2	9999	00 9

Jetzt erhalten Sie eine Auswertung über alle offenen Posten gruppiert nach Sachkonto und Buchungsdatum.

GUT ZU WISSEN: Für jede Sollbuchung (Buchungsschlüssel "40") muss eine Habenbuchung (Buchungsschlüssel "50") vorhanden sein.

#### Mögliche Sollbuchungen

Kreditorenrechnungen, Sachkontenbuchungen, usw.

#### Mögliche Habenbuchungen

Kreditorengutschriften, Annahmeanordnungen, Lohnüberleitungen, usw.

Image: Solution of the solution	e <b>benötig</b>	iten Gege	enb	uchunge	en im Hak	ber	n feł	hlen jedoo	ch n	och				
C ・ C ・ C ・ C ・ C ・ C ・ C ・ C ・ C ・														
chkonto       Fonds       Fonds <th< th=""><th>enü 🖌 🕑 🖯</th><th></th><th>68</th><th>V 🎞 말</th><th>1 41 61 1</th><th>¢ é</th><th></th><th></th><th>2</th><th>≫ ₫</th><th></th><th></th><th>Selektionen</th><th></th></th<>	enü 🖌 🕑 🖯		68	V 🎞 말	1 41 61 1	¢ é			2	≫ ₫			Selektionen	
Namberson Ber         C         Beleger 19000095         Att         Buchdet         Beleger 12,12,2020         12,12,2020         Participation         Beleger 22,2020         Att         Buchdet         Beleger 12,12,2020         Att         Buchdet         Beleger 2,2,22,20         Att         Buchdet         Beleger 2,2,22,20         Att         Buchdet         Beleger 2,2,2,22,00         Att         Buchdet         Beleger 2,2,2,2,20         Att         Buchdet         Beleger 3,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,20         Beleger 3,2,2,2,2,	achkonten l	Einzelposte	enlis	te Hauptb	ouchsicht									
Sixonto       Belegari 19000056       Art. RR       Buch.dat. 212.12.020       Belegari 122.020       Patholic St. 22.020       Patholic St.	hkonto * chungskreis Iger CF													
272100         190000951         KR         22.12.2020         40         926.03         EUR         999900         22.12.20.2         2.855,62         EUR         1000111         10000111         11 <th1< td=""><td>- Si Konto</td><td>Belegnr Ar</td><td>t Bu</td><td>ch.dat. 📩 Bele</td><td>odatum BS ¤</td><td>Bet</td><td>rag in H</td><td>Hauswährung HW</td><td>Vähr St</td><td>Ausgl.</td><td>bel.</td><td>Ausgleic</td><td>h Fonds</td><td>Kostenste</td></th1<>	- Si Konto	Belegnr Ar	t Bu	ch.dat. 📩 Bele	odatum BS ¤	Bet	rag in H	Hauswährung HW	Vähr St	Ausgl.	bel.	Ausgleic	h Fonds	Kostenste
19000961       KR       12.12.2020       40       1.929.59       EUR       999900       999900         279100        2.855,62       EUR       999900       999900         ISPIEL 2: In diesem Beispiel gibt es am Sachkonto 362000 die entsprechenden Buchunge         ISOIl und im Haben:        2.855,62       EUR         ISPIEL 2: In diesem Beispiel gibt es am Sachkonto 362000 die entsprechenden Buchunge         Isola und im Haben:         2.855,62       EUR         Isola und im Haben:              Isola und im Haben:               Isola und im Haben:   <	<b>)</b> 279100	190000958 KR	22.	.12.2020 12.1	2.2020 40			926,03 EU	IR				999900	999900
22122.2		190000961 KR	2	12.1	2.2020 40			1.929,59 EU	IR				999900	999900
279100 △        2.855,62 EUR         ISSPIEL 2: In diesem Beispiel gibt es am Sachkonto 362000 die entsprechenden Buchunger         Soll und im Haben:         Image:			22	.12.20 🕰	-			2.855,62 EU	IR					
ISPIEL 2: In diesem Beispiel gibt es am Sachkonto 362000 die entsprechenden Buchunge Soll und im Haben:         Image:	279100 🕰	I				÷		2.855,62 EU	IR					
SKonto         Belegnr         Art         Buch.dat.         Belegdatum         BS         # Belerag in Hauswährung         HWähr St.         Ausgleck         Fonds           362000         100003015         LG         15.10.2020         50         19,60- EUR         Ausgleck         Fonds           100003015         LG         15.10.2020         50         316,53- EUR         EUR         2000         211000           100003015         LG         15.10.2020         30.10.2020         40         2.085,65         EUR         20000         20000         200000000         200000000         20000000         20000000         200000000         2000000000         200000000         200000000         2000000000000000         2000000000000000000000000000         2000000000000000000000000000000000000	achkonten	n Einzelpos	ster	nliste Hau	ptbuchsi	chi	t							
362000         10003015         LG         15.10.2020         15.10.2020         50         96/04 (168,30)         EUR         0003016         0003015         LG         15.10.2020         50         316,53         EUR         0003016         0003015         LG         15.10.2020         50         316,53         EUR         0003016         U         21000           100003015         LG         15.10.2020         50         316,53         EUR         0         21000           100003015         LG         15.10.2020         50         316,53         EUR         0         21000           100003276         LG         0.11.2020         0.111.2020         50         2.085,65         EUR         0         000000           100003276         LG         0.111.2020         0         2.085,65         EUR         0         01000           100003275         LG         0.111.2020         0         2.085,85         EUR         0         01000           100003275         LG         15.11.2020         50         2.085,85         EUR         0         211000           100003275         LG         15.11.2020         50         2.882,13         EUR         2.82000         2.9	chkonto chungskreis dger (	ЭF												
0000000   0000000   0000000   0000000	chkonto chungskreis dger C	F Belegge	Art	Buch dat	Releadatum	pc	E Det	tran in Hauswäh	hung	HWahr	St /	usalbal	Aucolaich	Fonde
$ \begin{array}{c c c c c c c c c c c c c c c c c c c $	chungskreis dger C	<ul> <li>Belegnr 100003015</li> </ul>	Art	Buch.dat. *	Belegdatum	BS 50	₽ Bet	trag in Hauswäh	hrung	HWähr	St /	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds
0000307   C   0   0000000   0   0000000   0   0	Chkonto chungskreis dger C ↓Si Konto ● 362000	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> </ul>	Art LG	Buch.dat. 15.10.2020	Belegdatum 15.10.2020	BS 50	≖ Bet	trag in Hauswäh 19	hrung 9,60-	HWähr EUR EUR	St /	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000
0000302   00000000   0000000   0000000   000000	SKonto	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> </ul>	Art LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020	BS 50 40	₽ Bet	trag in Hauswäh 19 168 21	hrung 9,60- 8,30	HWähr EUR EUR	St /	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000
19000002       KK       30.10.200       3.10.202       40       2.083,65       EUR         100003274       LG       01.11.2020       50       606,31:       EUR       000000         100003274       LG       01.11.2020       50       2.083,65       EUR       000000         100003274       LG       01.11.2020       50       2.098,94:       EUR       000000         100003275       LG       15.11.2020       15.11.2020       50       282,13:       EUR       010000         100003275       LG       15.11.2020       15.11.2020       50       283,28:       EUR       010000         100003275       LG       15.11.2020       50       835,28:       EUR       820000         100003275       LG       15.11.2020       27.11.2020       50       835,28:       EUR       820000         100003275       LG       0.112.2020       27.11.202.       50       2.3891,13       EUR       999900         100003275       LG       0.112.2020       27.11.202.       50       2.321,02:       EUR       0000000         100003727       LG       0.12.2020       50       2.321,02:       EUR       0000000         1000	rnkonto chungskreis Iger C ↓S(Konto ) 362000 ) )	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> </ul>	Art LG LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020	BS 50 40 50	≖ Bet	trag in Hauswäh 19 168 316	hrung 9,60- 8,30 6,53-	HWähr EUR EUR EUR	St /	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000
00003274   C6   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.208.944   EUR   0.10000   0.10003275   C6   15.11.2020   50   0.282.13   EUR   0.10000   0.10003275   C6   15.11.2020   50   0.283.5.28   EUR   0.2000   0.0003275   C6   15.11.2020   50   0.835.28   EUR   0.2000   0.2000   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.835.28   EUR   0.20000   0.0003276   C6   0.11.2020   50   0.12.2020   50   0.3891,13   EUR   0.20000   0.11.2020   50   0.11.2020   50   0.2321,02   EUR   0.20000   0.11.2020   50   0.12.2020   50   0.2321,02   EUR   0.20000   0.10003278   C6   15.12.2020   50   0.344,38   EUR   0.20000   0.000328   C6   15.12.2020   50   0.12.203,54   EUR   0.20000   0.0003728   C6   0.12.2020   50   0.12.2020   50   0.12.203,54   EUR   0.20000   0.0003728   C6   0.12.2020   0.12.2020   50   0.12.203,54   EUR   0.20000   0.12.2020   0.12.2020   0.12.2020   0   0.12.203,54   EUR   0.20000   0.20000   0.200000   0.20000   0.200000   0.	<pre>chkonto chungskreis dger C  \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$</pre>	Belegnr 100003015 100003015 100003015 100003015	Art LG LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020	BS 50 40 50	∞ Bet	trag in Hauswäh 19 168 316 <b>167</b> 2 099	hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b>	HWähr EUR EUR EUR EUR	St /	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000
100003276       LG       01.11.2020       50       2.098,94-       EUR       010000         100003276       LG       15.11.2020       50       2.098,94-       EUR       010000         100003275       LG       15.11.2020       50       2.82,13-       EUR       010000         100003275       LG       15.11.2020       50       282,13-       EUR       010000         100003275       LG       15.11.2020       40       3,68       EUR       0210000         100003275       LG       15.11.2020       50       835,28-       EUR       020000         100003275       LG       01.12.2020       27.11.2020       50       835,28-       EUR       020000         100003275       LG       01.12.2020       27.11.2020       27.11.2020       20       835,28-       EUR       020000         100003726       LG       01.12.2020       50       2.321,012-       EUR       0100000         100003727       LG       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       2.321,02-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020 <td><pre>chungskreis dger C  \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$</pre></td> <td><ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>190000802</li> </ul></td> <td>Art LG LG LG KR</td> <td>Buch.dat. ^ 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020</td> <td>Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020</td> <td>BS 50 40 50 40</td> <td>₽ Bet</td> <td>trag in Hauswäh 19 160 310 <b>167</b> 2.085</td> <td>hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b> 5,65</td> <td>HWähr EUR EUR EUR EUR EUR</td> <td>St A</td> <td>usgl.bel.</td> <td>Ausgleich</td> <td>Fonds 010000 211000 820000 999900</td>	<pre>chungskreis dger C  \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$</pre>	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>190000802</li> </ul>	Art LG LG LG KR	Buch.dat. ^ 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020	BS 50 40 50 40	₽ Bet	trag in Hauswäh 19 160 310 <b>167</b> 2.085	hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b> 5,65	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR	St A	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900
0000270    C0    C0    C1    220    C0    C1    220    C0    C1    220    C0    C1    200    C0    C1    200    C0    C1    200    C0    C1    200    C1    C	rnkonto chungskreis Iger C ▼S(Konto © 362000 © ©	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>190000802</li> <li>100002274</li> </ul>	Art LG LG KR	Buch.dat. * 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020	BS 50 40 50 40	¤ Bet	trag in Hauswäh 19 168 310 <b>167</b> 2.085 <b>2.085</b> 600	hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b> 5,65 <b>5,65</b> 6,31-	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St /	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900
00003275     G   15.11.2020   15.11.2020   50   282,13-   EUR   010000   010003275     G   15.11.2020   50   15.11.2020   50   283,28-   EUR   211000   211000   100003275     G   15.11.2020   40   3.68   EUR   2820000   100003275     G   15.11.2020   50   2835,28-   EUR   2820000   100003275     G   15.11.2020   27.11.2020   40   3.891,13   EUR   999900   100003727     G   15.11.2020   50   3.891,13   EUR   999900   100003727     G   11.2020   50   2.321,02-   EUR   0000000   01.12.2020   50   2.321,02-   EUR   0000000   01.12.2020   50   2.321,02-   EUR   010000000   01.12.2020   15.12.2020   50   2.321,02-   EUR   010000000   010003728     G   15.12.2020   50   3.444,38-   EUR   211000   100003728     G   15.12.2020   50   11.293,54-   EUR   211000   100003728     G   15.12.2020   50   11.293,54-   EUR   211000   12.2030   15.12.2020   50   12.293,54-   EUR   211000   12.2030   15.12.2020   50   12.293,54-   EUR   20000   12.2030   15.12.2020   15.12.2020   12.293,54-   EUR   20000   12.2030   15.12.2020   12.2030	rnkonto chungskreis Iger C ▼S(Konto © 362000 © ©	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>190000802</li> <li>100003274</li> <li>100003274</li> </ul>	Art LG LG KR LG	Buch.dat. * 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 01.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020	BS 50 40 50 40 50 50	₽ Bet	trag in Hauswäh 19 168 310 <b>167</b> 2.085 <b>2.085</b> 600 2.000	hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b> 5,65 <b>5,65</b> 6,31- 8,94-	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000
$ \begin{array}{c c c c c c c c c c c c c c c c c c c $	rnkonto chungskreis Jger C ▼S(Konto ● 362000 ●	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>190000802</li> <li>100003274</li> <li>100003274</li> </ul>	Art LG LG KR LG LG LG	Buch.dat. 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 01.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020	BS 50 40 50 40 50 50 50	<ul> <li>₽ Bet</li> <li>•</li> <li>•</li> <li>•</li> </ul>	trag in Hauswäh 19 168 310 2.085 2.085 600 2.098	hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b> 5,65 <b>5,65</b> 6,31- 8,94- <b>5,25-</b>	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000
$ \begin{array}{c c c c c c c c c c c c c c c c c c c $	rnkonto chungskreis Iger C ↓ Si Konto ↓ 362000 ↓ ↓	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003274</li> <li>100003276</li> <li>100003275</li> </ul>	Art LG LG KR LG LG	Buch.dat. 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020	BS 50 40 50 40 50 50 50	∞ Bet	trag in Hauswäh 19 166 310 2.085 2.085 600 2.098 2.098 2.705 2.09	hrung 9,60- 8,30 6,53- 5,65 5,65 6,31- 8,94- 5,25- 2,13-	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000
100003275       LG       15.11.2020       50       835,28-       EUR       820000         100003275       LG       15.11.2020       50       835,28-       EUR       820000         19000869       KR       27.11.2020       27.11.2020       40       3.891,13       EUR       999900         27.11.20D       27.11.2020       11.12.2020       50       694,56-       EUR       0000000         100003726       LG       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       0000000         100003727       LG       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       0100000         100003728       LG       15.12.2020       50       344,38-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       11.293,54-       EUR       211000         100003728       LG       15.12.2020       50       11.293,54-       EUR       211000         100003728       LG       15.12.2020       50       1.293,54-       EUR       999900         190000949       KR       29.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900	rnkonto chungskreis Iger C ↓ Si Konto ↓ 362000 ↓ ↓	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>190000802</li> <li>100003274</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> </ul>	Art LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020	BS 50 40 50 40 50 50 50 50 50	. ■ Bet	trag in Hauswäh 19 166 310 2.085 2.085 600 2.098 2.098 2.705 2.705	hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b> 5,65 <b>5,65</b> <b>5,65</b> 6,31- 8,94- <b>5,25-</b> 2,13- 2,15-	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000
15.11.20       15.11.20       1       1.185,88       EUR       999900         190000869       KR       27.11.200       27.11.2020       40       3.891,13       EUR       999900         27.11.20       27.11.2020       01.12.2020       50       694,56-       EUR       0000000         100003726       LG       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       0000000         100003727       LG       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       010000         01.12.20       -       3.015,58-       EUR       010000       010000         01.0003728       LG       15.12.2020       50       344,38-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       11.293,54-       EUR       211000         100003728       LG       15.12.2020       50       1.293,54-       EUR       210000         100003728       LG       15.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900         190000949       KR       29.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900	SI Konto	Belegnr           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003274           100003275           100003275           100003275           100003275	Art LG LG LG KR LG LG LG LG	Buch.dat. * 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020	BS 50 40 50 40 50 50 50 50 50 50 50	» Bet	trag in Hauswäh 19 166 310 2.085 2.085 600 2.096 2.096 2.705 287 287	hrung 9,60- 8,30 6,53- 5,65 5,65 5,65 6,31- 8,94- 2,13- 2,13- 2,15- 3,68	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St /	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000
190000869       KR       27.11.200       27.11.2020       40       3.891,13       EUR       999900         27.11.20       27.11.2020       27.11.2020       50       3.891,13       EUR       0000000         100003726       LG       01.12.2020       50       694,56-       EUR       0000000         100003727       LG       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       010000000         01.12.20       LG       15.12.2020       50       2.321,02-       EUR       0100000         100003728       LG       15.12.2020       50       344,38-       EUR       0100000         100003728       LG       15.12.2020       50       11.293,54-       EUR       211000         100003728       LG       15.12.2020       50       1.293,54-       EUR       210000         100003728       LG       15.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900         190000949       KR       29.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900	SKonto SKonto 362000 SKonto SKOnto SKONTO SKONT	Belegnr           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003274           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275	Art LG LG LG LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. * 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020	BS 50 40 50 40 50 50 50 50 50 40 50	» Bet	trag in Hauswäh 19 166 310 2.085 2.085 2.096 2.096 2.096 2.705 2.82 7.75 2.82 3.83 83 83	hrung 9,60- 8,30 6,53- 5,65 5,65 6,31- 8,94- 2,13- 2,13- 2,13- 2,13- 3,68 5,28-	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	usgl.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000
27.11.20       27.11.20       3.891,13       EUR       000000         100003726       LG       01.12.2020       50       694,56-       EUR       000000         100003727       LG       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       000000         100003727       LG       15.12.2020       50       2.321,02-       EUR       010000         01.12.20       -       -       3.015,58-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       344,38-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       119,07-       EUR       211000         100003728       LG       15.12.2020       50       1.293,54-       EUR       820000         100003728       LG       -       15.12.2020       50       1.293,54-       EUR       820000         100003728       LG       29.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       9999900         29.12.20       -       -       4.772,57       EUR       9999900	→ Si Konto → Si Konto → 362000 → → → → → → → → → → → → →	Belegnr           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003274           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275	Art LG LG LG LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 40 50	2 Bet	trag in Hauswäh 19 166 310 2.085 2.096 2.096 2.096 2.705 285 77 3 835 1.185	hrung 9,60- 8,30 6,53- 5,65 5,65 6,31- 8,94- 2,13- 2,13- 2,13- 2,15- 3,68 5,28- 5,28- 5,88-	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	usgi.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000
100003726       LG       01.12.2020       01.12.2020       50       694,56-       EUR       0000000         100003727       LG       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       01000000         01.12.20	→ Si Konto → Si Konto → 362000 → → → → → → → → → → → → →	Belegnr           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003274           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275	Art LG LG LG LG LG LG LG LG LG KR	Buch.dat. * 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 50 50 40 50 40	<ul> <li>Bet</li> <li></li></ul>	trag in Hauswäh 19 166 316 2.085 2.085 2.096 2.096 2.705 280 77 3 835 1.185 3.891	hrung 9,60- 8,30 6,53- 7,83- 5,565 6,31- 8,94- 2,13- 2,13- 2,15- 3,68 5,28- 5,28- 5,88- 1,13	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St /	usgi.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000
100003727       LG       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       010000         01.12.20       01.12.2020       50       2.321,02-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       3.015,58-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       344,38-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       119,07-       EUR       211000         100003728       LG       15.12.2020       50       1.293,54-       EUR       20000         100003728       LG       15.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900         190000949       KR       29.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900	→ Si Konto → Si Konto → 362000 → → → → → → → → → → → → →	Belegnr           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275	Art LG LG LG LG LG LG LG LG LG KR	Buch.dat. 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 27.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020	BS 50 40 50 50 50 50 40 50 40 50	<ul> <li>Bet</li> <li></li></ul>	trag in Hauswäh 19 166 316 2.085 2.085 2.095 2.095 2.095 2.705 2.85 2.705 3.835 1.185 3.891 3.891	hrung 9,60- 8,30 6,53- 5,65 6,31- 6,31- 6,31- 6,31- 2,13- 2,13- 2,13- 2,13- 5,25- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 2,13- 2,213-2,213-2,213-2,213-2,213-2,213-2	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St /	usgi.bel.	Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000
01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.12.20       01.0000       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       119.07-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       11.293.54-       EUR       0211000         100003728       LG       15.12.2020       50       1.293.54-       EUR       020000         190000949       KR       29.12.2020       29.12.2020       40       4.772.57       EUR       9999000         29.12.20       -       -       4.772.57       EUR       999900	→ Si Konto → Si Konto → 362000 → → → → → → → → → → → → →	Belegnr           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003274           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275	Art LG LG LG KR LG LG LG LG LG KR	Buch.dat. 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 27.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 27.11.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 50 40 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50	* Bet	trag in Hauswäh 19 166 316 2.085 2.085 2.095 2.095 2.095 2.705 2.82 3.83 3.831 3.891 3.891 694	hrung 9,60- 8,30 6,53- 7,83- 5,65 6,31- 8,94- 5,25- 2,13- 2,13- 2,13- 2,13- 2,13- 1,13 1,13 1,13	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St /	usgi.bel.	Ausgleich Ausgle	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000 999900
100003728       LG       15.12.2020       15.12.2020       50       344,38-       EUR       010000         100003728       LG       15.12.2020       50       119,07-       EUR       211000         100003728       LG       15.12.2020       50       11.293,54-       EUR       20000         100003728       LG       15.12.2020       50       1.293,54-       EUR       20000         190000949       KR       29.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900         29.12.20       L       L       4.772,57       EUR       999900	<pre>chungskreis jger C </pre>	Belegnr           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003274           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275	Art LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 27.11.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 01.12.2020 01.12.2020	BS 50 40 50 40 50 50 50 50 40 50 50 40 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50	<ul> <li>Bet</li> <li></li></ul>	trag in Hauswah 19 166 316 2.085 2.085 2.095 2.095 2.095 2.705 2.85 3.85 3.851 3.891 6.99 2.321	hrung 9,60- 8,30 6,53- 7,83- 5,65 5,65 6,31- 8,94- 5,25- 2,13- 2,13- 2,13- 2,13- 3,68 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 5,28- 1,13 1,13	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	usgl.bel.	Ausgleich Ausgle	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000 999900
100003728         LG         15.12.2020         50         119,07-         EUR         211000           100003728         LG         15.12.2020         50         119,07-         EUR         211000           100003728         LG         15.12.2020         50         1.293,54-         EUR         820000           190000949         KR         29.12.2020         29.12.2020         40         4.772,57         EUR         999900           29.12.20         L <b>4.772,57</b> EUR         999900         1.772,57         EUR         1.772,57         1.772,57         2.	<pre>Chiconto chungskreis iger C Si Konto 362000 362000 30 30 30 30 30 30 30 30 30</pre>	Belegnr           100003015           100003015           100003015           100003015           100003015           100003274           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275           100003275	Art LG LG KR LG LG LG LG KR KR LG LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 27.11.2020 27.11.2020 01.12.2020 01.12.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 01.12.2020 01.12.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 40 50 50 40 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50	<ul> <li>Bet</li> <li></li></ul>	trag in Hauswah 19 166 316 2.085 2.085 2.096 2.096 2.705 2.85 3.85 3.85 3.891 6.94 2.325 3.015	hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b> 5,65 <b>5,65</b> 6,31- 8,94- 5,25- 2,13- 2,13- 2,13- 2,13- 2,13- 3,68 <b>5,28-</b> 1,13 <b>1,13</b> 1,13 1,125 5,58-	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St /	uusgl.bel.	Ausgleich Ausgle	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000 999900 999900
100003728       LG       15.12.2020       50       1.1293,54-       EUR       820000         100003728       LG       15.12.2020       50       1.293,54-       EUR       820000         190000949       KR       29.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900         29.12.2020       29.12.2020       40       4.772,57       EUR       999900	Chiconto chungskreis dger C       ↓ Si Konto       ② 362000       ③	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003274</li> <li>100003275</li> <li>100003226</li> <li>100003228</li> </ul>	Art LG LG KR LG LG LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 27.11.2020 27.11.2020 01.12.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 01.12.2020 01.12.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 50 40 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50	<ul> <li>Bet</li> <li></li></ul>	trag in Hauswah 19 166 167 2.085 2.085 2.096 2.096 2.705 2.705 2.83 1.185 3.891 3.891 694 2.321 3.015	hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b> 5,65 <b>5,65</b> <b>6</b> ,31- 8,94- <b>5</b> ,25- <b>2</b> ,13- 2,15- 3,68 <b>5</b> ,28- <b>5</b> ,88- <b>1</b> ,113 <b>1</b> ,113 <b>1</b> ,113 <b>1</b> ,125 <b>5</b> ,55- <b>5</b> ,55- <b>5</b> ,58- <b>1</b> ,131 <b>1</b> ,131 <b>1</b> ,132 <b>1</b> ,55- <b>5</b> ,55- <b>5</b> ,55- <b>5</b> ,58- <b>5</b> ,59- <b>5</b> ,59- <b>5</b> ,59- <b>5</b> ,59- <b>5</b> ,59- <b>5</b> ,59- <b>5</b> ,59- <b>5</b>	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St /	uusgl.bel.	Ausgleich Ausgle	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000 9999000 9999000 000000 010000
15.12.20         15.12.20         10.12.2020         10.12	Chkonto     chungskreis     dger     C	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003274</li> <li>100003275</li> <li>100003726</li> <li>100003728</li> <li>100003728</li> <li>100003728</li> </ul>	Art LG LG KR LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 27.11.2020 01.12.2020 01.12.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 01.12.2020 01.12.2020 01.12.2020 15.12.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 50 50 40 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50	<ul> <li>Bet</li> <li></li></ul>	trag in Hauswah 19 166 316 2.085 2.085 2.096 2.096 2.705 2.85 3.891 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.9111 3.91111 3.9111111111111111111111111111111111111	hrung 9,60- 8,30 6,53- <b>7,83-</b> 5,65 <b>5,65</b> <b>5,65</b> <b>5,65</b> <b>2</b> ,13- 2,15- 3,68 <b>5,28-</b> <b>5,28-</b> <b>5,88-</b> 1,13 <b>1,13</b> <b>1,13</b> <b>1,13</b> <b>1,13</b> <b>1,13</b> <b>1,25</b> - <b>5,55</b>	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St /	uusgl.bel.	Ausgleich Ausgle	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000 820000 9999000 9999000 010000 010000
Image: Second	rhkonto chungskreis jger C ↓ Si Konto ② 362000 ③ ③ ③ ③ ③ ③ ③ ③ ③ ③ ③ ③ ③	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>190000802</li> <li>100003274</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003726</li> <li>100003727</li> <li>100003728</li> <li>100003728</li> <li>100003728</li> <li>100003728</li> <li>100003728</li> </ul>	Art LG LG LG KR LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 27.11.2020 01.12.2020 01.12.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 01.12.2020 01.12.2020 01.12.2020 15.12.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 40 50 50 50 50 50 50 50 50 50	» Bet	trag in Hauswah 19 166 316 2.085 2.085 2.096 2.096 2.705 2.83 3.891 3.891 3.891 694 2.321 3.015 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 344 1.205 345 345 345 345 345 345 345 34	hrung 9,60- 8,30 6,53- 7,83- 5,65 5,65 5,65 5,65 2,13- 2,13- 2,13- 2,13- 2,13- 2,15- 3,68 5,28- 5,28- 1,13 1,13 1,13 1,02- 5,58- 5,55- 5,55- 5,55- 5,58- 1,13 2,13-2,13-2,13-2,13-2,13-2,13-2,13-2,13-	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St /	uusgl.bel.	Ausgleich Ausgle	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000 9999000 9999000 0000000 010000 010000 010000
29.12.20	<pre>chungskreis dger C  . Si Konto . 362000</pre>	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003274</li> <li>100003276</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003726</li> <li>100003728</li> <li>100003728</li> <li>100003728</li> <li>100003728</li> </ul>	Art LG LG KR LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 27.11.2020 27.11.2020 01.12.2020 01.12.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 01.12.2020 01.12.2020 15.12.2020 15.12.2020 15.12.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50	» Bet	trag in Hauswäh 19 166 316 2.085 2.085 2.085 2.096 2.096 2.705 2.83 3.891 3.891 694 2.321 3.015 344 1.125 3.41 3.015 3.44 1.125 3.41 3.41 3.41 3.41 3.41 3.41 3.41 3.41 3.41 3.41 3.44 3.41 3.45 3.44 3.44 3.45 3.44 3.44 3.45 3.44 3.45 3.44 3.44 3.44 3.45 3.44	hrung 9,60- 8,30 6,53- 7,83- 5,65 5,65 5,65 5,65 2,13- 2,13- 2,15- 3,68 5,28- 5,28- 1,13 1,13 4,56- 1,02- 5,58- 6,33- 1,02- 5,58- 5,58- 1,02- 5,58- 1,13- 1,123- 1,123- 1,123- 1,225- 2,558- 1,232- 1,2	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	uusgl.bel.	Ausgleich Ausgle	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000 9999000 9999000 0000000 000000 000000
29.12.20	Chiconto chungskreis dger Si Konto 362000	<ul> <li>Belegnr 100003015 100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>190000802</li> <li>100003274</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003275</li> <li>100003728</li> </ul>	Art LG LG LG KR LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 01.11.2020 01.11.2020 77.11.2020 27.11.2020 01.12.2020 01.12.2020 01.12.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 01.12.2020 01.12.2020 15.12.2020 15.12.2020 15.12.2020 15.12.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50	» Bet	trag in Hauswäh 19 166 316 2.085 2.085 606 2.096 2.705 2.82 3.835 3.891 3.891 694 2.321 3.015 344 119 1.295 4.775	hrung 9,60- 8,30 6,53- 7,83- 5,65 5,65 5,65 5,65 2,13- 2,13- 2,15- 3,68 5,28- 5,28- 5,28- 1,13 1,13 1,13 1,13 1,02- 5,58- 1,02- 5,58- 9,07- 3,54- 6,39- 1,02- 5,58- 5,55 5,55 5,55 5,55 5,55 5,55 5,	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	uusgl.bel.	Ausgleich Ausgle	Fonds 010000 211000 820000 999900 000000 010000 211000 820000 820000 820000 9999000 010000 010000 010000 010000 211000 820000
DCDDDD D	Chiconto chungskreis dger Si Konto 362000	<ul> <li>Belegnr</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003015</li> <li>100003027</li> <li>100003274</li> <li>100003275</li> <li>100003728</li> </ul>	Art LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG LG	Buch.dat. ^ 15.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 27.11.2020 27.11.2020 01.12.2020 01.12.2020 01.12.2020 15.12.2020	Belegdatum 15.10.2020 15.10.2020 15.10.2020 30.10.2020 01.11.2020 01.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 15.11.2020 01.12.2020 01.12.2020 15.12.2020 15.12.2020 15.12.2020	BS 50 40 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50 50	x Bet	trag in Hauswäh 19 168 310 2.085 2.085 2.099 2.705 2.82 2.705 2.83 3.891 3.91 3.	hrung 9,60- 8,30 6,53- 7,83- 5,55 5,65 5,65 5,65 2,13- 2,13- 2,13- 2,15- 3,68 5,28- 5,88- 1,13 1,13 4,56- 1,02- 5,58- 4,38- 9,07- 3,54- 5,99- 2,57	HWähr EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR EUR	St A	uusgl.bel.	Ausgleich Ausgleich Ausgleich	Fonds 010000 211000 820000 9999000 010000 211000 211000 820000 820000 820000 010000 010000 010000 010000 010000 010000

## 13.1 Ausgleich der zusammengehörenden offenen Posten

Zusammengehörende Posten sind über die Transaktion **F-03 - Ausgleichen Sachkonto** auszugleichen:



In das Feld **Konto** ist die **Sachkontonummer** einzugeben, das **Ausgleichsdatum** sollte **im Jahr des RA liegen** (z.B. **31.12.2020**) und anschließend ist auf **OP bearbeiten** oder Enter zu klicken:

Menü 🖌 🌏	🖯   🗟 🚫	OP bearbeiten   🗁 🎁 🏠 🕽 🎝 🎝 🎝 🏹 🗐 🔽 🛛 😨								
Ausgleichen Sachkonto: Kopfdaten										
Konto	362000	Ausgleichsdatum 31.12.2020 Periode 12								
Buchungskreis	1255	Währung EUR								
Auswahl der offe	enen Posten									
		✓ Normale OP								

Die Warnmeldung **Buchung erfolgt in zurückliegendes Geschäftsjahr** ist mit **Enter** zu bestätigen.

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Mittels eines Klicks auf "**Alle markieren**" Is und "**Posten inaktivieren**" **Posten** werden alle automatisch aktivierten Positionen inaktiviert.

HINWEIS: Es werden alle Posten bis zu dem eingegeben Ausgleichsdatum aktiviert.

Mittels Klicks auf ein **Buchungsdatum** und **aufsteigend sortieren** eine werden die Posten aufsteigend nach Buchungsdatum sortiert:

**HINWEIS**: Es wird zwar automatisch schon nach Buchungsdatum, jedoch auch nach Belegart aufsteigend sortiert.

Standa	ard Teilza	hlung Res	stposten	Que	llensteuer		
Destas	www.Wanta 2	62000 Labort					
Hauro	Kostenstelle	Buchungs	Releadatum	R	Releasum	Tevt	EUR Boutto
362000	999900	29.10.2020	9.10.2020	LG	100006235	Lohn November 2020	6,282,10
362000	999900	30.11.2020	30.11.2020	LG	100007502	Lohn Dezember 2020	8.586.95
362000	999900	15.12.2020	15.12.2020	KR	190001606	Lohnsteuer November 2020	6.282.10
362000	999900	31.12.2020	31.12.2020	KR	190001607	Lohnsteuer Dezember 2020	8.586,95
362000	10000	01.01.2021	01.01.2021	LG	100000000	LOGA AK01 Jänner 2021	1.863,04

Sollen mehrere Positionen, welche nacheinander gereiht sind, aktiviert werden, gibt es eine einfachere Lösung als jeden Posten einzeln zu aktivieren:

Dafür ist **ein Klick** auf den **Betrag der obersten Position**, ein Klick auf **Block markieren**, ein **Klick** auf den **Betrag der untersten Position**, ein weiterer Klick auf **Block markieren** und abschließend ein Klick auf **Posten aktivieren** auszuführen.

Nun sind die gewünschten Positionen vom 29.10.2020 bis 31.12.2020 aktiviert. Unten ist ersichtlich, dass es keine Differenz gibt, also kann mittels Klick auf **gebucht** werden:

Menü 🖌 🔮 层	😞 🔗 ,	🔉 📝 рі	ff.vert. Diff.a	usb. 🥒 Bearbeitungsoption 🔢 🗁 🛗 🔛 🕄 🕄 🕄	
Ausaleichen S	achkonto	Offene P	osten bea	rbeiten	
Standard Telza	ahlung Rest	tposten Q	uellensteuer		
Porton Tum Konto 2	62000 Loborto	105			
Houp Kertenstelle	Puchupas	Rolandatum I	P. Polozoum	Tast	EUP Poutto
7362000 999900	29,10,2020	29.10.2020 1	LG 100006235	Lohn November 2020	6,282,16-
362000 999900	30,11,2020	30.11.2020 1	LG 100007502	Lohn Dezember 2020	8,586,95-
362000 999900	15.12.2020	15.12.2020	KR 190001606	Lohnsteuer November 2020	6.282,16
362000 999900	31.12.2020	31.12.2020 1	KR 190001607	Lohnsteuer Dezember 2020	8.586,95
362000 10000	01.01.2021	01.01.2021	LG 100000000	LOGA AK01 Jänner 2021	1.863,04-
e er at	E 🕅 🕅 Bet	t 🔠 Brut	to 🔠 Wäh	ru 🧪 Posten 🏹 Posten 🧪 Sko 🏹 Sko	
Bearbeitungsstatus					
Anzahl Posten	5		F	rfasster Betrag	
Anzeige ab Docition	1		-	upportnet 0.00	
Anzeige au Pusicium	*		4	light succedent	
Anzeige in Ausgleichs	wanrung		<u> </u>	icht zugeordnet 0,00	

#### ACHTUNG: Dieser Vorgang ist nun für alle Durchläufer-Sachkonten durchzuführen!

**TIPP**: Die monatliche Kontrolle der Durchläufer vereinfacht die Arbeiten beim Rechnungsabschluss!



## 13.2 Umbuchen und Ausgleichen (F-51)

Die Transaktion **F-51 - Umbuchen und Ausgleichen** wird für den Ausgleich von zwei oder mehreren Konten (Kreditoren mit Verrechnungskonten oder Verrechnungs- bzw. Durchläuferkonten) verwendet. Im Menü ist diese Transaktion unter **Buchhaltung → Hauptbuchhaltung** zu finden.

Beispiele für das Ausgleichen sind:

#	Schritt
1	Ausgleich eines Kreditors oder mehrerer Kreditoren mit einem Bankverrechnungskonto
2	Ausgleich zweier Kreditoren
3	Ausgleich zweier Durchläuferkonten oder Bankverrechnungskonten

#### 13.2.1 Auswahl der Konten

Als **Beleg- und Buchungsdatum** ist das Datum, mit welchem der Ausgleich durchgeführt werden soll, einzugeben.

#	Schritt
1	Wird eine Kreditorenrechnung/-gutschrift mit einer Zahlung ausgeglichen, ist das Datum der Zahlung einzugeben
2	Werden Posten eines oder mehrerer Durchläuferkonten miteinander ausgeglichen, ist das Datum des spätesten Postens einzugeben

Der Ausgleichstext wird als Buchungstext beim Ausgleichsbeleg angezeigt.

Mit Klick auf den Button **OP auswählen** wird die Selektionsmaske, in dem das erste Konto auszuwählen ist, angezeigt:

Menü 🖌 📀 🖓	- 1 🗟 🚱 5	) OP au	swählen	KontMuster   🚞	00121	) 🕽 🕄 🗖 🖓
Umbuchen	und Ausgl	leichen:	Kopfda	aten		
Belegdatum Buchungsdatum Belegnummer Referenz Belegkopftext	31.12.20 31.12.20	Belegart Periode	AB 1	Buchungskreis Währung/Kurs Umrechnungsdat Übergreifd.Nr	EUR	
Ausgleichstext	Ausgleich					

Im Feld **Konto** kann zunächst, sofern benötigt, der Kreditor ausgewählt werden, da als **Kontoart** bereits K für Kreditor vorgeschlagen wird. Wird das Sachkonto eingegeben, ist die

Kontoart S für Sachkonto einzugeben bzw. über die **F4-Hilfe** auszuwählen. Ein Haken in der Checkbox **Weitere Konten** ist zu setzen, damit noch ein oder mehrere weitere Konten ausgewählt werden können.

Mit Klick auf den Button OP bearbeiten öffnet sich ein weiteres Fenster:

Umbuchen	und Ausaleichen Selekt	ieren Offene Posten				
Auswahl der offe	nen Posten	Weitere Selektion				
Buchungskreis		• keine				
Konto	9007001113	OBetrag				
Kontoart	K	OBelegnummer				
Sonderhauptb.Kz	Normale OP	OBuchungsdatum				
Avisnummer		O Mahnbereich				
		OReferenz				
🗸 Weitere Konte	n	○ Zahlungsauftrag				
Nach Alter ver	teilen	Sammelrechnung				
Automatische	Suche	OBelegart				
		O Geschäftsbereich				

In diesem Fenster ist das weitere Konto bzw. sind die weiteren Konten einzugeben oder über

die **F4-Hilfe** auszuwählen. Zusätzlich ist die **Kontoart** des jeweiligen Kontos (S für Sachkonto,

K für Kreditor) einzugeben oder über die **F4-Hilfe** auszuwählen. Um im Feld Konto über die Auswahl suchen zu können, ist zuvor die Kontoart zu definieren.

HINWEIS: Werden mehr Felder als in diesem Fenster angezeigt, benötigt, wird durch Setzen des Hakens in der Checkbox *Weitere Konten* und Klick auf den Button *Weiter* ein weiteres Fenster zur Auswahl der Konten geöffnet.

Mit Klick auf den Button *Weiter* oder Drücken der *Enter-Taste* werden alle offenen und sollgestellten Posten der ausgewählten Konten angezeigt:

🖃 Weitere Konten			×
Konto	Koart	Normale OP	Sonderhauptb.Kz
Weitere Konten			
			Veiter 🗙

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

nü 🔺	Relea 🕨		Diff.vert.	Diff.ausb.	🖉 Bearbeitungsoptior	n   🖨	🋗 🎼   笔	1	<b>?</b> 📮
Uml	Bearbeiten	1	Sortieren		F5				
	Springen	٢.	Posten änd	lern	+				
Stan	Einstellungen	-	Differenz v	erteilen	Umsch+F7				
	Umfeld		– Differenz a	usbuchen	F7				
Post	System		Nach Alter	verteilen	Umsch+F4	-			
elegn	Hilfe		Mehr selekt	tieren	on period		Konto	EUR Brutto	
00000208	2P 50 μ4.07.2016 [] <sup>1</sup> 15	-	Avis erzeud	ien			210001	491,00-	
00000210	7 2P 50 14.07.2016 1015		Akonto aus	s Avis	•		210001	29 100 00-	
0000213	3 7P 50 14 07 2016 T015	-	Ausalaichet	toxt	Stray E2	-	210001	23.100,00-	
00000215	5 ZP 50 15.07.2016 T015		Abbrachan	LEAL	Umsch+E2		210001	72,00-	
		_	ADDiechen	1	UIISCITTEZ			,2,00	

#### 13.2.2 Auswahl der Posten und Abschluss der Buchung

Nach der **Auswahl der gewünschten Posten** (siehe Kapitel 13.1 Ausgleich der zusammengehörenden offenen Posten, ab Seite 120) und wenn der **Saldo Null** ergibt (die Beträge unter Bearbeitungsstatus müssen null sein) ist der Ausgleich durch Klick auf den Button **Buchen** abzuschließen:

Menü 🔺		~		×		<u></u>		Diff.vert.	Diff.ausb.	🖉 Bearbeitungsoption	I 🖨 🛍 🖧 I	1 🕄 🔁 💭 💭   🗮 🔂   😨 🖳
Umbu	uchen u	und	AL	ısg	le	ich	en	Offene F	Posten b	earbeiten		

Es erscheint die Meldung, dass der Beleg gebucht wurde. Dieser Beleg ist auf den jeweiligen Konten (Sachkonten und/oder Kreditoren) als Ausgleichsbeleg der jeweiligen Posten ersichtlich:

Seleg 100000257 wurde im Buchungskreis gebucht

# 13.2.2.1 Beispiele (Ausgleich eines Kreditors mit einem Verrechnungskonto und Ausgleich über zwei Verrechnungskonten (Sachkonten))

#### 13.2.2.1.1 Ausgleich eines Kreditors mit einem Verrechnungskonto

Über die Transaktion **FBL1N - Einzelposten Kreditoren** ist die offene Kreditorenrechnung (SOLL-Stellung) am Kreditor Muster GmbH von EUR 100,00 ersichtlich:

Kreditoren	Kreditoren Einzelpostenliste											
Kreditor Buchungskreis	ditor 9007001113 .hungskreis											
Name Ort	Muster GmbH Musterort											
S Zuordnun	a	Beleanr	Belegart	Beleadatum	Fä Σ Betra	ag in Hauswährung	HWä	Ausal.bel.	Text			
		190000216	KR	01.10.2016	\$	100,00-	EUR		Diverses Büromatial			
2						100,00-	EUR					
Konto 9007	001113				A	100,00-	EUR					
<b>-</b>						100,00-	EUR					

Über die Transaktion **FAGLL03 - Einzelposten Sachkonten (neu)** ist die offene Zahlung (IST-Buchung) von EUR 100,00 ersichtlich. Das Buchungsdatum entspricht dem Zahlungsdatum am Kontoauszug:

Sachkonte	Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht												
Sachkonto Buchungskreis Ledger	210001 GHB Vo CF	lksba	nk										
S Konto	Beleanr	Art	BS Buch.dat.	Σ Betrao	in Hauswährung	HWä	St	Fonds	Kostenstelle	Ausal.bel.	1 Text		
210001	100000256	B1	40 01.10.2016		100,00	EUR		999900	999900		Rechnungsnummer 1384131		
2					100,00	EUR						•	
210001	<b>A</b>				100,00	EUR							
<u>д</u>					100,00	EUR							

Diese beiden offenen Posten sind über die Transaktion **F-51 - Umbuchen und Ausgleichen** miteinander auszugleichen.

Am Kreditor Muster GmbH und am Verrechnungskonto Ausgaben 210001 sind die Posten nun ausgeglichen und haben denselben Ausgleichsbeleg:

Kreditoren	Einzelpo	stenliste									
Kreditor Buchungskreis	9007001113										
Name Ort	ame Muster GmbH rt Musterort										
ļ											
🖹 🕇 S Zuordnun	g 🏠	Belegnr	Belegart	Belegdatum	<sup>↑</sup> Fä	Σ Betrag in Ha	uswährung	HWä	Ausgl.bel.	Text	
		100000257	AB	01.10.2016			100,00	EUR	100000257		
		190000216	KR	01.10.2016			100,00-	EUR		Diverses Büromatial	
		190000216	KR	01.10.2016		•	100,00- <b>0,00</b>	EUR EUR		Diverses Büromatial	
Konto 9007	001113	190000216	KR	01.10.2016	-8		100,00- 0,00 0,00	EUR EUR EUR		Diverses Büromatial	
Konto 9007	001113	190000216	KR	01.10.2016	д		100,00- 0,00 0,00 0,00	EUR EUR EUR EUR		Diverses Büromatial	
Konto 9007	001113	190000216	KR	01.10.2016	<b>4</b>	•	100,00- 0,00 0,00 0,00	EUR EUR EUR EUR		Diverses Büromatial	

-	Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht																
SEL	sachkonto 210001 GHB Volksbank tuchungskreis .edger CF																
	*s ĸ	onto	.^	Belegnr	* A	rt	BS	Buch.dat.	Σ Bet	rag in Hauswährung	HWa.	St	Fonds	Kostenstelle	Ausgl.bel.	Text	
	2	10001		100000256	B	1	40	01.10.2016		100,00	EUR		999900	999900	100000257	Rechnungsnummer 1384131	
				100000257	A	B	50	01.10.2016		100,00-	EUR		999900				
	3									0,00	EUR						
	2	10001	- 23		_					0,00	EUR						
	凸									0,00	EUR						



#### 13.2.2.1.2 Ausgleich über zwei Verrechnungskonten (Sachkonten)

In diesem Beispiel wurde ein Einzugsdatenträger erstellt und die offene Post steht am Verrechnungskonto Einzüge/Überweisungen 210003 zum Ausgleich bereit. Der tatsächliche Einzug von der Bank wurde jedoch auf das Verrechnungskonto Einnahmen 210002 gebucht.

Über die Transaktion **FAGLL03 - Einzelposten Sachkonten (neu)** sind die offenen Posten von je EUR 150,00 auf den Verrechnungskonten Einzüge/Überweisungen 210003 und Einnahmen 210002 ersichtlich.

Am Verrechnungskonto Einzüge/Überweisungen 210003 ist die offene Post vom Einzugsdatenträger ersichtlich:

Sachkonte	Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht											
Sachkonto Buchungskreis Ledger	Sachkonto 210003 Verrechnungskonto Einzuüge/Überweisungen Buchungskreis Ledger CF											
S Konto	* Belegnr	Art	BS Buch.dat.	Σ Betr	ag in Hauswährung	HWä	St	Fonds	Kostenstelle	Ausgl.bel.	* Text	
210003	200000179	CD 4	40 15.10.2016		150,00	EUR		999900	999900		Einzugsdatenträger	
1					150,00	EUR						
210003	4				150,00	EUR						
<u>.</u>					150,00	EUR						

Am Verrechnungskonto Einnahmen 210002 ist die offene Post des tatsächlichen Einzugs ersichtlich:

Sachkon	Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht											
Sachkonto Buchungskr Ledger	210002 GHB 2is CF	Volksbank	x									
🖹 Š Konto	Belegnr	Art I	BS Buch.dat. 🖕	Σ Betrag in Ha	uswährung	HWā	St F	Fonds	Kostenstelle	Ausgl.bel.	* Text	
21000	2 10000025	8 B1 3	50 20.10.2016		150,00-	EUR	9	999900	999900		Einzieher Mustermann	
2				1	150,00-	EUR						
21000	2 8			**	150,00-	EUR						
<b>A</b>					150,00-	EUR						

In diesem Fall sind die Verrechnungskonten Einnahmen 210002 und Einzüge/Überweisungen 210003 mit dem Datum des Kontoauszugs über die Transaktion **F-51 - Umbuchen und Ausgleichen** auszugleichen.

### 13.3 Einzelposten Sachkonten

Mit der Transaktion **FAGLL03 - Einzelposten Sachkonten (neu)** können gebuchte Posten eines Sachkontos (Kontostand) zu einem bestimmten Stichtag (zum Beispiel dem Monatsletzten, zur Kontrolle der Verrechnungskonten der Bank und Barkasse) oder einem bestimmten Zeitraum angesehen werden.

Auch für die monatliche Kontrolle der Durchläufersachkonten wie zum Beispiel Zahllastkonto Finanzamt 371000, Auszahlungskonto Lohn 363998, Lohnsteuer 362000 wird diese Transaktion verwendet.

Transaktion	Verwenden für
FAGLL03 - Einzelposten	Die Kontrolle der entsprechenden Durchläuferkonten
Sachkonten (neu)	und Verrechnungskonten
F-03 - Ausgleichen Sachkonto	Der Ausgleich dieser Sachkonten, <b>wenn sich die offenen</b> Posten des jeweiligen Sachkontos miteinander ausgleichen
F-51 - Umbuchen und	Wenn sich die Gegenposition auf einem anderen
Ausgleichen	Sachkonto oder Kreditor befindet

TIPP: Die Transaktion FAGLL03 - Einzelposten Sachkonten (neu) kann im Menü unter Buchhaltung → Hauptbuchhaltung aufgerufen werden.

Im Feld Sachkonto kann ein spezifisches Sachkonto ausgewählt werden. Über die

**Mehrfachselektion** Können mehrere Sachkonten ausgewählt werden. Erfolgt hier keine Eingabe, werden die Posten aller Sachkonten zum gewählten Status aufgerufen:

#### Sachkonten Einzelpostenliste Hauptbuchsicht

Auswahl Sachkonto			
Sachkonto	210001	bis	1
Buchungskreis	1.00.0	bis	1

Beim Status kann gewählt werden, welche Art von Posten zu welchem Zeitraum angezeigt werden sollen.

Mit dem Status Offene Posten werden noch nicht ausgeglichene Buchungen zum eingegebenen Stichtag (z.B. dem Monatsletzten) angezeigt.

**Ausgeglichene Posten** sind Buchungen, welche bereits mit einer oder mehreren Gegenbuchungen **ausgeglichen** wurden (z.B. Ausgleich der Lohnüberleitungsbuchungen mit der tatsächlichen Zahlung).

Mit der Auswahl Alle Posten werden sowohl offene als auch ausgeglichene Posten zum ausgewählten Buchungsdatum oder Zeitraum angezeigt:

Auswahl der Posten			
Status			
<ul> <li>Offene Posten</li> </ul>			
Offen zum Stichtag	31.12.20		
Ausgeglichene Posten			
Ausgleichsdatum		bis	<b>B</b>
Offen zum Stichtag			
○ Alle Posten			
Buchungsdatum		bis	

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Bei der Listenausgabe kann ein Layout ausgewählt werden. Mit dem Layout /ZS\_BUCHDAT Zwischensumme Buchungsdatum werden Zwischensummen je Buchungsdatum gebildet:

Listena	usgabe	
Layou	ıt	/2S_BUCHDAT
Maxin	nale Anzahl Posten	

Durch Klick auf den Button **Ausführen (F8)** Wird die Liste zu den Ausgewählten Selektionskriterien aufgerufen.

## 14 Abstimmung der Investiven Gebarung

#	Schritt
1	Auswertung über die Haushaltsüberwachung VRV 2015 2.0 und Druck RA
2	Zuführung / Rückführung über Konten 1.910000, 2.910000 Kärnten, NÖ
3	Zuführung / Rückführung über Konten <b>2.829900 und 1.729900 Ansatzrein</b> ; Welche Summe darf maximal zugeführt werden: <b>Berechnung laut FAQ</b>
4	Sonstige Investitionen über HHP (1001 – Investitionen) <b>2.829900 und 1.729900 Ansatzrein</b> Sonstige Investitionen ohne HHP (1002 – Haushalt) <b>2.829990 und 1.729990 Ansatzrein</b>
5	Ein positiver Zahlwegstand darf berücksichtigt werden, wenn er nicht aufgrund der BMT (Kanal, Wasser, Müll) zustande kam

	MVAG-Code	MVAG
	31	Summe Einzahlungen operative Gebarung
-	32	Summe Auszahlungen operative Gebarung
	SA 1	Saldo (1) Geldfluss aus der operativen Gebarung
-	3121	Transferzahlungen von Trägern öffentlichen Rechts (nur die Konto-Gruppe 871x, ausgenommen die Konten 87112 und 87122) <sup>2</sup>
-	361	Tilgung von Finanzschulden
		Frei verfügbare Mittel

	Frei verfügbare Budgetmittel (Ansätze)	€
	Gesamthaushalt	
-	Betriebe der Wasserversorgung (810/850) <sup>4</sup>	
-	Betriebe der Abwasserbeseitigung (811/851) <sup>5</sup>	
-	Betriebe der Müllbeseitigung (813/852) <sup>6</sup>	
=	Kernhaushalt <sup>7</sup>	

#	Schritt
1	Erklärung offener Reste bei Haushaltsprogrammen über den Vorbericht/Lagebericht
2	Nullmeldungen bei Nachweisen über den Lagebericht
3	Projekte werden über gültig bis Datum im Haushaltsprogramm vom Druckwerk genommen
4	Einzahlungen aus Anlagenverkäufen (2.800000 – 2.806000) sind Projekten zuzuordnen
5	Überschüsse und Abgänge von Projekten können in der <b>Steiermark</b> zwischen Projekten über 1.910000 und 2.910000 verrechnet werden. Zu- und Rückführungen aus operativer Gebarung auch über 1.910000 und 2.910000 verrechnen
6	Zu- und Rückführungen in NÖ, OÖ, Salzburg, Tirol über 1.729900 und 2.829900
7	Errechnung des Haushaltspotentials für Niederösterreich (Transaktion)



## 15 Erstellung der Druckwerke

Das Gesamtwerk des Rechnungsabschlusses setzt sich aus mehreren einzelnen Druckwerken zusammen. Eine genaue Reihenfolge wurde bis jetzt von den Ländern noch nicht festgelegt. Die Zusammenführung der Druckwerke (Vorbericht, Vermögensrechnung, Ergebnis- und Finanzierungsrechnung inkl. Beilagen, Anlagenverzeichnis) kann über **Doc2Georg** vorgenommen werden.

GUT ZU WISSEN: Genauere Informationen können dem Handbuch Doc2Georg aus der WebAcademy entnommen werden.

Die **Bilanz** ist durch den "**Druck Vermögensrechnung**" aufrufbar. Es sind die Werte aus der Eröffnungsbilanz (RA 2019) den Werten aus dem Rechnungsabschluss (RA 2020) gegenüberstellt:

✓ *Finanzkreis
Geben Sie einen Wert ein
<ul> <li>✓ *Geschäftsjahr</li> </ul>
20
✓ *Periode bis
16
✓ *Druckvariante
Kontendetails
✓ *Datum in Fußzeile
links
✓ *Seitennummer in Fußzeile
rechts

#### ALLGEMEINE HINWEISE ZU KONTEN AKTIVA:

Konten Aktiva dürfen keine negativen Werte ausweisen!

Ausnahme: Wertberichtigungskonten (indirekte Abschreibung – gilt nicht für OÖ) Wertberichtigung von Forderungen: Konten 297000, 298000

#### ALLGEMEINE HINWEISE ZU KONTEN PASSIVA:

Konten Passiva dürfen keine negativen Werte ausweisen!

#### Ausnahmen:

- 1. Saldo Eröffnungsbilanz (Konto 930000 negatives Eigenkapital)
- 2. Konten der G/V (Konto 960000 kumuliertes Nettovermögen)
- 3. Fremdwährungsumrechnungsrücklage
- 4. Skontoverrechnungskonto (331110)

### 15.1 Druck Rechnungsabschluss: Druck RA

Die Ergebnis- und die Finanzierungsrechnung werden dem Budgetwert gegenübergestellt.

~	*Finanzkreis
Ge	eben Sie einen Wert ein
~	*Stichtag
31	.12.20.
~	*Listenauswahl
RA	A_DRUCK
~	*Tiefe Detailnachweis
Sta	andard
Sta	andard Budgetversion Investitionsnachweis Folgejahre
> >	andard Budgetversion Investitionsnachweis Folgejahre *Titel
State	andard Budgetversion Investitionsnachweis Folgejahre *Titel
Sti	andard Budgetversion Investitionsnachweis Folgejahre *Titel twurf *Datum in Fußzeile
State	andard Budgetversion Investitionsnachweis Folgejahre *Titel twurf *Datum in Fußzeile ks

#### THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

## 15.2 Anlagenspiegel: Anlage 6g

#### WICHTIG: Gesetzlich ist eine Seite für sämtliche Anlagen vorgesehen.

Anlage 6g -	Anlagensp	iegel							
Angaben in	Euro (Rech	nungsabschluss)							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10) = (4) + (5) - (6) + (7) - (8) + (7) - (8) + (9)
Code	Ansatz <sup>1</sup>	Bezeichnung	Buchwert/ Stand 31.12. (t-1)	Zugänge (t)	Abgänge (t)	Umbuchungen +/- (t)	Abschreibung (t)	Wertaufholung/ Wertminderung +/- (t)	Buchwert/ Stand 31.12.jjjj (t)
1010		Immaterielle Vermögenswerte							
1021		Grundstücke, Grundstückseinrichtungen und Infrastruktur							
1022		Gebäude und Bauten							
1023		Wasser- und Abwasserbauten und Anlagen							
1024		Sonderanlagen							
1025		Technische Anlagen, Fahrzeuge und Maschinen							
1026		Amts-, Betriebs- und Geschäftsausstattung							
1027		Kulturgüter							
1028		Geleistete Anzahlungen für Anlagen und Anlagen in Bau							
		Summe gesamt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fußnote: 1 Befüllung ist optional

Georg stellt eine Auswertung auf MVAG Code Ebene inklusive der Investionszuschüsse bereit (Druck RA)

4	Α	В	С	D	E	F	G	н	1	J	к	L	м	N
	MVAG	MVAG zu Konto in	Bestandsko	Bewertungs	Pozolshoung	Ursprüngliche	Buchwert 31.12	7445040	Abašnao	Umbehungen	Abschreibung/	Wertaufholung/	Kumulierte	Buchwert 31.12
1	Konto	der Spalte C	nto	bereich	bezeichnung	АНК	(t-1)	zugange	Angalige	ombenungen	Zuschreibung	Wertminderung	AFA/Auflösung	(T)
					Grundstücke, Gru	ndstückseinrich	tungen und							
2	1021				Ir	nfrastruktur								
3	1021	1021	'000900	'01	beb. Grundst.	€ 540 000,00	€ 378 000,00	€ -	€ -	€ -	€ 54 000,00	€ -	€ 162 000,00	€ 324 000,00
1	1021	1021	´001900	'01	unb. Grundst.	€ 220 000,00	€ 154 000,00	€ -	€ -	€ -	€ 22 000,00	€ -	€ 66 000,00	€ 132 000,00
5	1021	1021	´002900	'01	Straßenbauten	€ 1240600,00	€ 868 420,00	€ -	€ -	€ -	€ 124 060,00	€ -	€ 372 180,00	€ 744 360,00
5	1021	1021	003900	'01	Grundst. Str.	€ 140 000,00	€ 98 000,00	€ -	€ -	€ -	€ 14 000,00	€ -	€ 42 000,00	€ 84 000,00
7	1021	1021	004900	'01	Wasser, Abwasser	€ 2 200 800,00	€ 1540560,00	€ -	€ -	€ -	€ 220 080,00	€ -	€ 660 240,00	€ 1 320 480,00
3	1021	1021	'005900	'01	Anl. Straßenb.	€ 360 000,00	€ 252 000,00	€ -	€ -	€ -	€ 36 000,00	€ -	€ 108 000,00	€ 216 000,00
)	1021	1021	'006900	'01	sons. Grundst.	€ 80 000,00	€ 56 000,00	€ -	€ -	€ -	€ 8 000,00	€ -	€ 24 000,00	€ 48 000,00
0					Summe Aktiva	€ 4781400,00	€ 3 346 980,00	€ -	€ -	€ -	€ 478 140,00	€ -	€ 1434420,00	€ 2868840,00
1														
2	1021	1311	300900	70	KTZ Bund	-€ 70 000,00	-€ 49 000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 7 000,00	€ -	-€ 21 000,00	-€ 42 000,00
3	1021	1311	301900	71	KTZ Land	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4	1021	1311	302900	72	KTZ Gemeinde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5	1021	1311	303900	73	KTZ sons. t. ö. R.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6	1021	1312	304900	74	KTZ Beteiligung	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7	1021	1313	305900	75	KTZ Unternehmungen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
8	1021	1313	306900	76	KTZ Finanzuntern.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
9	1021	1313	307900	77	KTZ priv. Haush.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0	1021	1313	308900	78	KTZ vom Ausland	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1	1021	1313	309900	79	KTZ EU	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2	1021	1230	934900	90	Eigenmittel BZ	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3					Summe Passiva	-€ 70 000,00	-€ 49 000,00	€ -	€ -	€ -	-€ 7000,00	€ -	-€ 21 000,00	-€ 42 000,00
4					Netto Investition	€ 4711400,00	€ 3 297 980,00	€ -	€ -	€ -	€ 471 140,00	€ -	€ 1413420,00	€ 2826840,00
5												~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~~		
6												~		

Auswertung selektiert	nach Kostenstellen	aus dem Druck RA
-----------------------	--------------------	------------------

A	В	C		D		E		F	G		н		1.1	J	K		L	
Fonds/ Konto	Bezeichnung	MVA G Code	Urs AHI	prüngliche K	Bud (t-1	chwert 31.12 L)	Zugän	ıge	Abgänge	Umb en	chung	Abs Zus	schreibung/ schreibung	Wertaufh./ Wertmin.	Kumulierte Auflösung	Bu 31	ichwert I.12 (T)	
Fonds	'010000 Zentralamt																	
000900	Bebaute Grundstücke	1021	€	100 000,00	€	70 000,00	-		-	-		€	10 000,00	-	€ 30 000,00	€	60 000,00	
006900	son. Grundstückseinr.	1021	€	70 000,00	€	49 000,00						€	7 000,00		€ 21 000,00	€	42 000,00	
'040900	Fahrzeuge	1025	€	45 000,00	€	31 500,00						€	4 500,00		€ 13 500,00	€	27 000,00	
'042900	Geschäftsausstattung	1026	€	77 000,00	€	53 900,00						€	7 700,00		€ 23 100,00	€	46 200,00	
070900	Aktivierungsfähige Rechte	1010	€	15 000,00	€	10 500,00						€	1 500,00		€ 4500,00	€	9 000,00	
	Aktiva		€	307 000,00	€	214 900,00	€	-	€ -	€		€	30 700,00	€ -	€ 92 100,00	€	184 200,00	ĺ
			_															
301900	KTZ Land	1311	-€	10 000,00	-€	7 000,00						-€	1 000,00		-€ 3 000,00	-€	6 000,00	
934900	BZ-Eigenmittel	1230	-€	26 000,00	-€	18 200,00			-			-€	2 600,00		-€ 7800,00	-€	15 600,00	ļ.
	Passiva		-€	36 000,00	-€	25 200,00	€	-	€ -	€	-	-€	3 600,00	€ -	-€ 10 800,00	-€	21 600,00	L
	Netto Investition	-	€	271 000,00	€	189 700,00	€	-	€ -	€	-	€	27 100,00	€ -	€ 81 300,00	€	162 600,00	
Fonds	240000 Kindorgarton																	
1000900	Rebauto Grundstücke	1021	£	100 000 00	£	70,000,00	-		-	-		£	10,000,00	-	£ 20,000,00	£	60.000.00	
1006000	con Grundstückspinn	1021	e e	70,000,00	e	10 000,00	-			-		e e	7 000 00	-	£ 31 000,00	e.	42 000,00	
1040900	Soli. Grundstuckseini.	1021	e	45 000,00	e	45 000,00						e	1 500,00		£ 12 500,00	Ē	42 000,00	
040500	Coschäftsausstattung	1025	e c	43 000,00	e	52 900 00						e	7 700 00		£ 13 300,00	e c	46 200,00	
070900	Aktiviorupasfähiae Pochto	1010	e	15 000,00	e	10 500,00						e	1 500.00		£ 4500.00	£	9,000,00	
070300	Aktiva	1010	€	307 000,00	€	214 900,00	€	-	€ -	€	-	€	30 700,00	€ -	€ 92 100,00	€	184 200,00	ľ
																		ľ
301900	KTZ Land	1311	-€	10 000,00	-€	7 000,00						-€	1 000,00		-€ 3 000,00	-€	6 000,00	
'934900	BZ-Eigenmittel	1230	-€	26 000,00	-€	18 200,00						-€	2 600,00		-€ 7800,00	-€	15 600,00	ſ
	Passiva		-€	36 000,00	-€	25 200,00	€	-	€ -	€	-	-€	3 600,00	€ -	-€ 10 800,00	-€	21 600,00	ï
					-		-		0	-		-	07 400 00	0			4 6 3 6 0 0 0 0	c

Anlagengitter				
Buchungskreis Anlagennummer Unternummer			bis his C ABAP: Variante	nkatalog des Programms RAGITT_AL
Selektionen Anlagenklasse Geschäftsbereich		]	Variantenkatalog d Variantenkatalog d Variantenname /ZUGÄNGE 2020 1001HIRT20 1001KANAL	es Programms RAGITT_ALV01 Kurzbeschreibung Zugänge 2020 1001Hirt20 1001Kanal
Einstellungen Berichtsdatum Bewertungsbereich Sortiervariante Anlagen anlisten oder nur Hauptnummern oder nur Gruppensummen	31.12.20 01 2008	0 Komr Anlag	1001PFSTR1 1001PFSTR3 1001WVA CU ND CUBUDGET CUSTANDARD CUSTANDARD EB	1001PFSTR1 1001PFSTR3 1001WVA CU Nutzungsdauer CUBudget Anlagespiegel CUSTANDARD Anlagespiegel CUSTANDARD EB
Darstellung ALV Grid Control benutzen				
Weitere Einstellungen Gitterversion Gebuchte Abschreibung	0002	HGB F	Par.268,2 13-Spalter	n (breite Version)

THE DIGITAL GOVERNMENT EXPERTS

Menü 🥤 🕑 📃	1 @ 6 6	3 1	<u></u>	9	-	8	P	2	₩	(j)	X	Æ		T	A:	6		∰ ∰
Anlagengitte	er -																	
Anlagengitt	er - 01 3-Spalten (voll:	Ko	Gl	ayou	it aus	swäh	<b>c n</b> len											×
Berichtsdatum:	31.12.	- Er	Layo	uteir	nstell	ung		Alle			 	•						
			Layo	ut LAGE	ENBE	Be RI A	ezeic	hnung enberie	Layo tht fü	ut r RA					V	oreins	tellung	)
			ANI	LAGE	SPIE	G A	nlage	enspie	qel									
			/ <u>CU</u> /CU	ABG EB	ANGE		J Ab J EB	gänge										
BuKr. Typenb	Klasse	^ Ar	<u>/CU</u>	ND		C	J Nu	tzung	daue	ſ								
	V004	10	7517	AND/	AKD	51	anda	ard		_						*	1	
	V004 c	10											1					4 1

## 16 Erstellung GHD-Datenträger

Bevor der Rechnungsabschluss als Entwurf in die gesetzliche Auflage gebracht wird, sollte ein Testupload des GHD Datenträgers gemacht werden.



ACHTUNG: Als Budgetversion ist immer die zuletzt genehmigte MEFP Version zu wählen!

Menü 🖌 🌏	) 🖯   🗟 🚱 🖯	🖗   🚔 (	n (6 i S	ាមាម
Erstellung	y von Hausha	altsdatentr	ägern	
Тур		Jahr	•	
Finanzkreis				
Geschäftsjahr		20		
Budgetversion				

### Jährliche Basisdaten pflegen

Buchungskreis	
Geschäftsjahr	2020
Einwohnerzahl	
Fläche (in ha)	1.215,000
GR-Beschl.dat. VA	17.12.2019
GR-Beschl.dat. NVA	15.10.2020
GR-Beschl.dat. MFP	17.12.2019
GR-Beschl.dat. MFP NVA	15.10.2020
GR-Beschl.dat. RA	
Hebesatz Gst A	500
Hebesatz Gst B	500
Budget f ür Folgejahr anlegen	



## 17 Checkliste Jahresabschluss

## 17.1 Bilanz Gemeinden (Aktiva/Passiva)

				Dokumentati	on
Akti	iva	Rechtsgrundlage	Ergebnis	Zuständig	Datum
Ι.	ANLAGEVERMÖGEN				
1.1.	Anlagenzugänge				
I.I.1.	Wurden <b>Anschaffungsnebenkosten</b> (zB Zölle, Transportkosten, Abwicklungskosten, …) korrekt berücksichtigt?	§ 19 (6) VRV 2015			
l.l.2.	Prüfung ob bei <b>Liegenschaften spezielle Anschaffungsnebenkosten</b> wie beispielsweise Räumungskosten, Abbruchkosten, Dekontaminierungsaufwendungen, insoweit sie mit der Anschaffung im Zusammenhang stehen, als Anschaffungsnebenkosten aktiviert wurden.	§ 19 (6) VRV 2015			
l.l.3.	Wurden nachträgliche Anschaffungsnebenkosten korrekt berücksichtigt?	§ 19 (6) VRV 2015			
	Wurden für Anschaffungen <b>Zuschüsse</b> (Kapitaltransfers) <b>erhalten,</b> so sind diese nicht sofort ertragswirksam zu erfassen. Es ist ein Passivposten in der Vermögensrechnung zu erfassen, der entsprechend der Nutzungsdauer für den geförderten Vermögenswert ergebniswirksam aufzulösen ist.	§ 36 VRV 2015			
1.1.4.	Wurden Anschaffungspreisminderungen (Skonti, Rabatte) korrekt berücksichtigt?	§ 19 (6) VRV 2015			
l.l.5.	Wurden Anlagengüter <b>von Dritten unentgeltlich</b> erworben? Erfolgte der Zugang in Höhe des <b>beizulegenden Zeitwertes?</b>	§ 24 (4) VRV 2025			
1.1.6.	Prüfung, ob <b>keine selbsterstellten immateriellen Vermögenswerte</b> aktiviert wurden (immaterielle Anlagenwerte dürfen nur dann aktiviert werden, wenn sie angeschafft wurden)	§ 24 (2) VRV 2015			

1.1.7.	Wurden Vermögenswerte, an denen <b>wirtschaftliches Eigentum</b> besteht, in der Vermögensrechnung erfasst? (Besteht an einem (erworbenen immateriellen) Anlagengut wirtschaftliches Eigentum, ist es in der Vermögensrechnung aufzunehmen)	§ 19 (1) und (2) VRV 2015		
1.1.8.	<b>Prüfung,</b> ob die für den <b>neu erworbenen</b> Vermögenswert zugrunde gelegte Nutzungsdauer den vorgesehenen <b>Nutzungsdauern</b> lt. <b>AKZ Liste</b> entspricht. Sofern aus den tatsächlichen Gegebenheiten eine <b>andere Nutzungsdauer</b> angewendet wurde, wurde dies <b>ausreichend</b> <b>begründet</b> ?	Anlage 7 - Nutzungsdauertabelle, § 19 (10) VRV 2015		
l.l.g.	Prüfung, ob bei <b>baulichen Gegenständen oder baulichen Gegenständen spezielle</b> <b>Anschaffungsnebenkosten</b> wie beispielsweise Räumungskosten, Abbruchkosten, Dekontaminierungsaufwendungen, insoweit sie mit der Anschaffung im Zusammenhang stehen, als Anschaffungsnebenkosten <b>auch aktiviert wurden</b> .	§ 19 (6) VRV 2015		
l.l.10.	Prüfung, ob <b>keine Zinsen</b> und andere Kosten, die sich aus der Aufnahme von <b>Fremdmitteln</b> ergeben, als <b>Anschaffungsnebenkosten aktiviert</b> wurden.	§ 24 (6) VRV 2015		
II.I.11.	Prüfung, ob bei den <b>Anlagenzugängen</b> die <b>1/2 Jahres Regel</b> für die <b>Abschreibung</b> (Zugang im 1.HJ volle jährliche Abschreibung, Zugang im 2. HJ halbe jährliche Abschreibung) eingehalten wurde.	§ 19 (10) VRV 2015		
II.I.12.	Prüfung, ob die Vorgehensweise iZm der Verbuchung von <b>geringwertigen</b> <b>Wirtschaftsgütern</b> eingehalten wurde? Dabei ist das Stetigkeitsgebot zu beachten! Wurden sämtliche geringwertige Wirtschaftsgüter sofort als Aufwand erfasst und nicht inventarisiert oder wurden sämtliche geringwertige Wirtschaftsgüter in das Anlagenverzeichnis aufgenommen.	§ 24 (5) VRV 2015, § 14 (3) VRV 2015		
1.11.	Wertminderungen von Vermögenswerten (Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte)			
I.II.1.	Wurde bei Vorliegen von Indikatoren für eine wesentliche außerordentliche Wertminderung der erzielbare Betrag ermittelt und bei Erfüllung der Voraussetzungen (nachhaltig, wesentliche Änderung der Umstände nach der erstmaligen Erfassung) eine erforderliche Wertminderung berücksichtigt?	§ 19 (14) VRV 2015		
1.11.2.	Wurde die außerordentliche Wertminderung in der Ergebnisrechnung aufwandswirksam unter dem betrieblichen Sachaufwand (MVAG: nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand) erfasst?	Erl. zu § 19 (14) VRV 2015		



1.111.	Wertaufholung von Vermögenswerten (Sachanlagen und immaterielle Vermögenswerte)			
I.III.1.	Haben sich die Umstände, die zu einer Wertminderung geführt haben, geändert und wurde eine Wertaufholung für zuvor wertgeminderte Vermögenswerte durchgeführt? Eine Wertaufholung darf maximal bis zu den <b>fortgeschriebenen Anschaffungskosten</b> erfolgen. Prüfung, ob die verrechnete Wertaufholung <b>erfolgswirksam</b> verrechnet wurde und korrekt in der Ergebnisrechnung MVAG "nicht operativen sonstigen Erträgen" ausgewiesen wird.	§ 19 (5) VRV 2015		
1.111.2	Prüfung, ob die <b>Wertaufholung maximal</b> bis zu den <b>fortgeschriebenen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten</b> erfolgt ist?	§ 19 (5) VRV 2015		
I.IV.	Prüfung Instandhaltung/Instandsetzung (Herstellungskosten)	§ 24 (8) VRV 2015		
I.IV.1	Enthalten die Anlagenzugänge fälschlicherweise <b>Instandhaltungsaufwendungen,</b> die nicht aktivierungsfähig sind (Durchsicht der aktivierten Herstellungskosten)?			
I.IV.2.	Wurden bei der <b>Aktivierung von Herstellungskosten</b> die <b>Voraussetzungen</b> dafür eingehalten (Vermögenswert wird in seiner Substanz vermehrt, wesentliche Verbesserung der Funktion, Vermögenswert wird von den üblichen Modernisierungen abgesehen - über einen Zustand hinaus erheblich verbessert, oder die Nutzungsdauer verlängert sich durch die Instandsetzung um zumindest 20%)?	§ 24 (8) VRV 2015		
I.IV.3.	Prüfung, ob im Instandhaltungsaufwand aktivierungsfähige Aufwendungen enthalten sind.	§ 24 (8) VRV 2015		
I.IV.4.	Wurden die für die <b>Instandsetzung</b> notwendigen <b>eigenen Leistungen</b> (zB. Materialaufwendungen, Personalaufwendungen) aufgezeichnet und erfolgte die Aktivierung der Vermögenswerte über das Ertragskonto <b>"aktivierte Eigenleistungen"</b> (das Konto stellt die Ertragsseite für die Aktivierung dar)?			

I.V.	Selbsterstelltes Anlagevermögen			
I.V.1.	Sind die Voraussetzungen für die <b>Aktivierung</b> von <b>Herstellungskosten</b> (Neuschaffung eines Vermögenswertes) erfüllt?	§ 19 (7) VRV 2015		
I.V.2.	Wurden die für die Herstellung notwendigen eigenen Leistungen (zB. Materialaufwendungen, Personalaufwendungen) aufgezeichnet und erfolgte die Aktivierung des Vermögenswertes über das Ertragskonto "aktivierte Eigenleistungen" (das Konto stellt die Gegenposition für die Aktivierung des Vermögenswertes dar, und soll den Aufwand neutralisieren)?	§ 19 (7) VRV 2015		
I.V.3.	<b>Prüfung,</b> ob im Finanzjahr eine <b>Fertigstellung</b> der <b>Anlage in Bau erfolgte.</b> Bei Fertigstellung ist das Anlagengut entsprechend umzubuchen, das Inbetriebnahmedatum zu eruieren, die Nutzungsdauer festzustellen (Sofern aus den tatsächlichen Gegebenheiten eine andere Nutzungsdauer als in Anlage 7 angewendet wurde, wurde dies ausreichend begründet?) und entsprechend abzuschreiben (Beachtung der 1/2 Jahres Regel).	Anlage 7, § 19 (10) VRV 2015		
I.VI.	Anlagenabgänge			
I.VI.1.	Kontrolle der <b>Anlagenabgänge,</b> ob der <b>Verlust</b> (Erlöse < Buchwertabgang) bzw. der <b>Gewinn</b> (Erlöse > Buchwertabgang) aus dem Abgang korrekt in der <b>Ergebnisrechnung</b> <b>ausgewiesen</b> ist (Gewinn: MVAG: Erträge aus Veräußerung und sonstige Erträge, Verlust: MVAG: Nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand) für jeden Anlagenabgang separat zu beurteilen (Saldierungsverbot)!			
I.VI.2.	Durchsicht der Anlagenabgänge, ob für einen <b>abgegangenen Vermögenswert</b> ein Investitionszuschuss gewährt wurde. Prüfung, ob ein etwaiger Investitionszuschuss zur Gänze <b>aufzulösen</b> ist.	§ 36 VRV 2015		
I.VII.	Kulturgüter			
I.VII.1.	Sind im Finanzjahr neue Kulturgüter (ohne Gebäude) <b>zugegangen? Prüfung,</b> ob diese mit den jeweiligen <b>Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten</b> bewertet wurden sofern verlässliche Unterlagen vorhanden sind; <b>oder</b> anhand der <b>Wertangaben in Gutachten; oder</b> nach einer <b>internen plausiblen Wertfeststellung</b> bewertet wurden. Weiters Prüfung, ob <b>keine Abschreibung</b> erfolgt.	§ 25 (2) und (4) VRV 2015		
I.VII.2.	Gebäude die Kulturgüter sind, sind mit den fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungskosten zu bewerten (wenn sie das erste Mal zugehen) und nicht selbst hergestellt wurden bzw. gekauft wurden.	§ 25 (2) VRV 2015		



I.VII.3.	Ist die Liste der Kulturgüter, die in der Anlagenbuchführung mit einem Wert von EUR o,oo (da nicht bewertbar) enthalten sind, vollständig? Prüfung, ob Kulturgüter noch auf dieser Liste aufzunehmen sind?	Anlage 6h, § 25 (2) VRV 2015		
I.VII.4.	Wahlrecht für Abschreibung von <b>Gebäuden als Kulturgüter</b> : Wurde für Gebäude, die Kulturgüter sind, das <b>Wahlrecht</b> zur <b>linearen Abschreibung ausgeübt?</b> Prüfung ob sämtliche Gebäude, die Kulturgüter sind, auch linear abgeschrieben sind (Stetigkeitsgebot!)	§ 25 (4) VRV 2015		
I.VII.5.	Wahlrecht für <b>Abschreibung von Gebäuden als Kulturgüter</b> : Wurde für Gebäude, die Kulturgüter sind, das <b>Wahlrecht</b> zur linearen Abschreibung <b>NICHT</b> ausgeübt? <b>Prüfung</b> ob sämtliche Gebäude, die <b>Kulturgüter</b> sind <b>NICHT abgeschrieben</b> werden (Stetigkeitsgebot!)	§ 25 (4) VRV 2016		
I.VII.6.	Wurde bei Vorliegen von <b>Indikatoren</b> für eine <b>wesentliche außerordentliche</b> <b>Wertminderung</b> der erzielbare Betrag ermittelt und bei Erfüllung der Voraussetzungen (nachhaltig, wesentliche Änderung der Umstände nach der erstmaligen Erfassung) eine erforderliche Wertminderung berücksichtigt?	§ 19 (4) VRV 2015		
1.11.2.	Wurde die außerordentliche Wertminderung in der Ergebnisrechnung aufwandswirksam unter dem betrieblichen Sachaufwand (MVAG: nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand) erfasst?	Erl. zu § 19 (14) VRV 2015		
	Anlagen in Bau			
1. • 111.				
I.VIII.1.	<b>Prüfung,</b> ob im Finanzjahr eine <b>Fertigstellung</b> der <b>Anlage in Bau erfolgte.</b> Bei Fertigstellung ist das Anlagengut entsprechend umzubuchen, das Inbetriebnahmedatum zu eruieren, die Nutzungsdauer festzustellen und entsprechend abzuschreiben.			
I.VIII.1. I.VIII.2.	<ul> <li>Prüfung, ob im Finanzjahr eine Fertigstellung der Anlage in Bau erfolgte. Bei Fertigstellung ist das Anlagengut entsprechend umzubuchen, das Inbetriebnahmedatum zu eruieren, die Nutzungsdauer festzustellen und entsprechend abzuschreiben.</li> <li>Wurden für die Herstellung Eigenleistungen erbracht (zB. Materialaufwendungen, Personalaufwendungen) und entsprechend aufgezeichnet? Erfolgte die Aktivierung des Vermögenswertes über das Ertragskonto "aktivierte Eigenleistungen" (das Konto stellt die Ertragsseite Gegenposition für die Aktivierung dar)?</li> </ul>			
I.VIII.1. I.VIII.2. I.IX.	Prüfung, ob im Finanzjahr eine Fertigstellung der Anlage in Bau erfolgte. Bei         Fertigstellung ist das Anlagengut entsprechend umzubuchen, das Inbetriebnahmedatum zu         eruieren, die Nutzungsdauer festzustellen und entsprechend abzuschreiben.         Wurden für die Herstellung Eigenleistungen erbracht (zB. Materialaufwendungen,         Personalaufwendungen) und entsprechend aufgezeichnet? Erfolgte die Aktivierung des         Vermögenswertes über das Ertragskonto "aktivierte Eigenleistungen" (das Konto stellt         die Ertragsseite Gegenposition für die Aktivierung dar)?         Sonstige Prüfschritte			
I.VIII.1. I.VIII.2. I.IX. I.IX.1.	<ul> <li>Pröfung, ob im Finanzjahr eine Fertigstellung der Anlage in Bau erfolgte. Bei Fertigstellung ist das Anlagengut entsprechend umzubuchen, das Inbetriebnahmedatum zu eruieren, die Nutzungsdauer festzustellen und entsprechend abzuschreiben.</li> <li>Wurden für die Herstellung Eigenleistungen erbracht (zB. Materialaufwendungen, Personalaufwendungen) und entsprechend aufgezeichnet? Erfolgte die Aktivierung des Vermögenswertes über das Ertragskonto "aktivierte Eigenleistungen" (das Konto stellt die Ertragsseite Gegenposition für die Aktivierung dar)?</li> <li>Sonstige Prüfschritte</li> <li>Stimmen die Buchwerte des Anlagenspiegels mit den Werten in der Vermögensrechnung überein? Stimmt die Abschreibung gemäß Anlagenspiegel mit der Ergebnisrechnung überein?</li> </ul>	Anlage 6g Anlagenspiegel		

	Werden die Voraussetzungen für die Anwendung des Festwertverfahrens bei			
	Anlagengütern weiterhin erfüllt (jährliche Zukäufe entsprechen in etwa dem	(10(2))/PV/2015		
1.17.3.	gebrauchsbedingten Verschleiß und Abgang; der vorhandene Bestand bleibt demzufolge	§ 19 (3) VICV 2015		
	weitgehend konstant).			
	Wurden die Zukäufe von Gegenständen, die nach dem Festwertverfahren bewertet	§ 10 (2) VRV 2016		
1.17.4.	werden, bei Zukauf sofort aufwandswirksam erfasst?	J 19 (3) VICV 2010		
	Wird der Festwert unverändert in der Vermögensrechnung ausgewiesen? Prüfung, ob			
1.17.5.	Umstände bekannt sind, die eine Anpassung des Festwertes erfordern würden.			
	Prüfung des Anlageverzeichnisses auf ungewöhnlich alte Anlagengegenstände und			
1.17(.0)	gegebenenfalls Ausbuchung.			
X 7	Prüfung des Anlagenspiegels auf Plausibilität hinsichtlich der Veränderungen, des			
	Ausweises, der Bewertung.			
١١.	BETEILIGUNGEN			
	Einholung von Informationen zur Veränderung von Beteiligungen (Kaufverträge,			
ll.o.	Gründungsverträge, u.ä.), sämtliche erforderliche Unterlagen zur Bewertung im Zuge der			
	Abschlussarbeiten und Informationen für Erläuterungen zu Beteiligungen			
11.4	Zugang yan Batailigungan			
II.1.	Zugang von Beteiligungen			
II.1.	<b>Zugang von Beteiligungen</b> Bei <b>Zugang</b> (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu <b>Anschaffungskosten</b> zu			
<b>II.1.</b> II.1.1.	Zugang von Beteiligungen Bei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren,	§ 23 (1) VRV 2015		
<b>II.1.</b> II.1.1.	Zugang von Beteiligungen Bei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?	§ 23 (1) VRV 2015		
.1.   .1.1.	Zugang von Beteiligungen         Bei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?         Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum	§ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an		
<b>II.1.</b> II.1.1. II.1.2.	Zugang von Beteiligungen         Bei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?         Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.	§ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an § 24 (4) VRV 2015		
.1.1   .1.1.	Zugang von BeteiligungenBei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.Wurde die Beteiligung korrekt den unterschiedlichen Kategorien von Beteiligungen	§ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an § 24 (4) VRV 2015 § 23 (3) - (5)		
.1.1   .1.2.   .1.3.	Zugang von BeteiligungenBei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.Wurde die Beteiligung korrekt den unterschiedlichen Kategorien von Beteiligungen (verbunden, assoziierten, sonstige, verwaltete Einrichtungen) zugeordnet?	§ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an § 24 (4) VRV 2015 § 23 (3) - (5) VRV 2015		
.1.1   .1.1.   .1.2.   .1.3.   .2.	Zugang von Beteiligungen         Bei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?         Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.         Wurde die Beteiligung korrekt den unterschiedlichen Kategorien von Beteiligungen (verbunden, assoziierten, sonstige, verwaltete Einrichtungen) zugeordnet?         Bewertung von Beteiligungen	§ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an § 24 (4) VRV 2015 § 23 (3) - (5) VRV 2015		
.1.1   .1.1.   .1.2.   .1.3.   .2.	Zugang von BeteiligungenBei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.Wurde die Beteiligung korrekt den unterschiedlichen Kategorien von Beteiligungen (verbunden, assoziierten, sonstige, verwaltete Einrichtungen) zugeordnet?Bewertung von BeteiligungenSind die Beteiligungen zum Abschlussstichtag anhand des Anteils der Gebietskörperschaft	<pre>\$ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an \$ 24 (4) VRV 2015 \$ 23 (3) - (5) VRV 2015</pre>		
.1.1   .1.1.   .1.2.   .1.3.   .2.1.	Zugang von Beteiligungen         Bei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?         Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.         Wurde die Beteiligung korrekt den unterschiedlichen Kategorien von Beteiligungen (verbunden, assoziierten, sonstige, verwaltete Einrichtungen) zugeordnet?         Bewertung von Beteiligungen         Sind die Beteiligungen zum Abschlussstichtag anhand des Anteils der Gebietskörperschaft am Nettovermögen der Beteiligung bewertet worden?	<pre>\$ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an \$ 24 (4) VRV 2015 \$ 23 (3) - (5) VRV 2015 \$ 23 (7) VRV 2015</pre>		
.1.1   .1.1.   .1.2.   .1.3.   .2.1.	Zugang von Beteiligungen         Bei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?         Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.         Wurde die Beteiligung korrekt den unterschiedlichen Kategorien von Beteiligungen (verbunden, assoziierten, sonstige, verwaltete Einrichtungen) zugeordnet?         Bewertung von Beteiligungen         Sind die Beteiligungen zum Abschlussstichtag anhand des Anteils der Gebietskörperschaft am Nettovermögen der Beteiligung bewertet worden?         Wurde der letzte verfügbare Einzelabschluss bzw. sofern vorhanden der letztverfügbare	<pre>§ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an § 24 (4) VRV 2015 § 23 (3) - (5) VRV 2015 § 23 (7) VRV 2015</pre>		
.1.1   .1.1.   .1.2.   .1.3.   .2.1.   .2.1.   .2.2.	Zugang von BeteiligungenBei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.Wurde die Beteiligung korrekt den unterschiedlichen Kategorien von Beteiligungen (verbunden, assoziierten, sonstige, verwaltete Einrichtungen) zugeordnet?Bewertung von BeteiligungenSind die Beteiligungen zum Abschlussstichtag anhand des Anteils der Gebietskörperschaft am Nettovermögen der Beteiligung bewertet worden?Wurde der letzte verfügbare Einzelabschluss bzw. sofern vorhanden der letztverfügbare Konzernabschluss der Beteiligung für die Bewertung herangezogen?	<pre>\$ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an \$ 24 (4) VRV 2015 \$ 23 (3) - (5) VRV 2015 \$ 23 (7) VRV 2015 \$ 23 (7) VRV 2015</pre>		
.1.1   .1.1.   .1.2.   .1.3.   .2.1.   .2.1.	Zugang von BeteiligungenBei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.Wurde die Beteiligung korrekt den unterschiedlichen Kategorien von Beteiligungen (verbunden, assoziierten, sonstige, verwaltete Einrichtungen) zugeordnet?Bewertung von BeteiligungenSind die Beteiligungen zum Abschlussstichtag anhand des Anteils der Gebietskörperschaft am Nettovermögen der Beteiligung bewertet worden?Wurde der letzte verfügbare Einzelabschluss bzw. sofern vorhanden der letztverfügbare Konzernabschluss der Beteiligung für die Bewertung herangezogen?Wurde für die Bewertung von verwalteten Einrichtungen zum Abschlussstichtag die	<pre>\$ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an \$ 24 (4) VRV 2015 \$ 23 (3) - (5) VRV 2015 \$ 23 (7) VRV 2015 \$ 23 (7) VRV 2015</pre>		
.1.1   .1.1.   .1.2.   .1.3.   .2.1.   .2.2.   .2.3.	Zugang von BeteiligungenBei Zugang (Kauf, Gründung, u.ä.) von Beteiligungen sind diese zu Anschaffungskosten zu aktivieren. Wurden Anschaffungsnebenkosten (beispielsweise Notargebühren, Gründungskosten, u.ä.) korrekt berücksichtigt?Prüfung ob Beteiligungen, die unentgeltlich erworben wurden (Schenkung, Erbe) zum beizulegenden Zeitwert aktiviert wurden.Wurde die Beteiligung korrekt den unterschiedlichen Kategorien von Beteiligungen (verbunden, assoziierten, sonstige, verwaltete Einrichtungen) zugeordnet?Bewertung von BeteiligungenSind die Beteiligungen zum Abschlussstichtag anhand des Anteils der Gebietskörperschaft am Nettovermögen der Beteiligung bewertet worden?Wurde der letzte verfügbare Einzelabschluss bzw. sofern vorhanden der letztverfügbare Konzernabschluss der Beteiligung für die Bewertung herangezogen?Wurde für die Bewertung von verwalteten Einrichtungen zum Abschlussstichtag die Rechnungsabschlüsse gemäß VRV oder anderer gesetzlicher Bestimmungen	<pre>\$ 23 (1) VRV 2015 in Anlehnung an \$ 24 (4) VRV 2015 \$ 23 (3) - (5) VRV 2015 \$ 23 (7) VRV 2015 \$ 23 (7) VRV 2015 \$ 23 (7) VRV 2015 \$ 23 (7) VRV 2015</pre>		



II.2.4.	Wurde eine etwaige durchgeführte Folgebewertung ausreichend dokumentiert?			
II.2.5.	Wurde bei einer Beteiligung eine <b>Zuschreibung über die historischen Anschaffungskosten</b> hinaus vorgenommen? Prüfung, ob die Bewertung über die historischen Anschaffungskosten über die <b>Neubewertungsrücklage</b> verrechnet wurde. [Zuschreibungen, die zuvor erfasste Wertminderungen neutralisieren, sind als ergebniswirksam im Finanzertrag zu erfassen - siehe Wertaufholung]	§ 23 (8) VRV 2015		
II.2.7.	Wurde bei einem Abwertungsbedarf geprüft, ob eine positive Neubewertungsrücklage (Wert > 0,00) vorhanden ist und wurde diese reduziert (erfolgsneutrale Abwertung über die Neubewertungsrücklage) oder ob eine erforderliche Abwertung (Wertminderung) erfolgswirksam als Finanzaufwand zu erfassen ist (Buchwert fällt unter die Anschaffungskosten bzw. erstmalige Bewertung)?	§ 23 (8) VRV 2016		
II.2.8.	Wurde im Falle einer <b>Wertminderung</b> unter die historischen Anschaffungskosten die Abwertung <b>erfolgswirksam</b> im Finanzaufwand verrechnet?	§ 23 (8) VRV 2017		
II.3.	Bewertung von Beteiligungen-Wertaufholung			
II.3.1.	Prüfung, ob eine <b>Erhöhung des Buchwertes</b> einer Beteiligung eine <b>Wertaufholung</b> darstellt oder nicht, um zu beurteilen, ob eine <b>erfolgswirksame Zuschreibung</b> im Finanzertrag <b>oder</b> eine <b>erfolgsneutrale Erhöhung</b> über die <b>Neubewertungsrücklage</b> erforderlich ist. [Wertaufholung ist eine Zuschreibung zu einem Beteiligungswert, der in vorangegangenen Finanzjahren erfolgswirksam abgewertet wurde. Die Zuschreibung kann bis maximal zu den Anschaffungskosten (bzw. der erstmaligen Bewertung) erfolgen.]	§ 23 (8) VRV 2015		
II.3.2.	Wurde <b>Wertaufholung</b> der Beteiligung erfolgswirksam bei den Finanzerträgen berücksichtigt?	§ 19 (15) VRV 2015, § 23 (8) VRV 2016		
11.4.	Abgang yon Beteiligungen			
II.4.1.	Wurde der <b>Abgangsgewinn</b> (Differenz zwischen Verkaufserlös und Buchwert - unter Berücksichtigung der Auflösung einer etwaigen Neubewertungsrücklage über die Ergebnisrechnung) im Finanzergebnis <b>korrekt erfasst</b> (Gewinn- bzw. Verlust für jede Beteiligung separat)?			

II.5.	Kapitalerhöhungen, Kapitalherabsetzungen, Nachschüsse			
II.5.1.	Haben Kapitalerhöhungen oder Kapitalherabsetzungen stattgefunden und wurden diese Zahlungen als nachträgliche Korrektur der Anschaffungskosten behandelt (Erhöhung/Reduktion der Anschaffungskosten; keine Folgebewertung!)	§ 23 (1) VRV 2015		
II.6.	Einlagenrückzahlung			
II.6.1.	Erfolgte im Finanzjahr eine Einlagenrückzahlung, so ist diese als Reduktion des Beteiligungsbuchwertes zu verrechnen und nicht über die Neubewertungsrücklage zu erfassen.			
II.7.	Ausschüttungen von Beteiligungen			
II.7.1.	Ist ein gültiger Gesellschafterbeschluss zur Gewinnausschüttung vorhanden, so ist diese Gewinnausschüttung bereits in der Ergebnisrechnung als Finanzertrag zu erfassen - und eine Forderung zu verrechnen. Der Auszahlungszeitpunkt ist für die Erfassung eines Ertrages in der Ergebnisrechnung dabei irrelevant.	§ 13 (5) VRV 2015		
II.8.	Sonstige Prüfschritte			
II.8.1.	Prüfung der <b>Plausibilität</b> der <b>Entwicklung der Neubewertungsrücklage</b> für Beteiligungen in der Nettovermögensveränderungsrechnung ist erfolgt.			
II.8.2.	Prüfung der <b>Plausibilität</b> der <b>Entwicklung</b> des <b>Buchwertes</b> für Beteiligungen in der <b>Vermögensrechnung</b> ist erfolgt.			
II.8.3.	Prüfung, ob die <b>Zuordnung der Beteiligungen</b> in die einzelnen Kategorien der Vermögensrechnung (verbunden, assoziiert, sonstige, von der Gebietskörperschaft verwaltete Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit) noch korrekt ist.			

III.	AKTIVE FINANZINSTRUMENTE			
III.1.	Zugang aktiver Finanzinstrumente			
III.1.1.	Sind <b>aktive Finanzinstrumente</b> im Finanzjahr zugegangen und wurden diese einer der folgenden <b>Kategorien zugeordnet</b> (1. bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente, 2. zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente) und dementsprechend <b>dokumentiert?</b> [die Zuordnung hat einen Einfluss auf die Bewertung zum Abschlussstichtag!)	§ 33 (1) - (2) VRV 2015		


.1.2.	<b>Erläuterung:</b> Aktive Finanzinstrumente iSd VRV2015 umfassen im Wesentlichen Wertpapiere wie Anleihen, Investmentfondszertifikate und Derivate wie beispielsweise Termingeschäfte,			
	Optionen, Futures, Swaps u.a. (mit und ohne Sicherungsbeziehung), Partizipations- und Hybridkapital			
III.1.3.	Wurden die im Finanzjahr angeschafften, aktiven Finanzinstrumente beim Zugang mit den Anschaffungskosten bewertet?	§ 33 (2) und (3) VRV 2015		
III.1.4.	Wurden die <b>Transaktionskosten</b> (Spesen, Provisionen) von <b>aktiven Finanzinstrumenten</b> sofort ergebniswirksam im Aufwand erfasst? <b>(Transaktionskosten</b> stellen <b>keine</b> aktivierungsfähigen <b>Anschaffungsnebenkosten</b> dar und sind nicht über die Laufzeit zu verteilen).	§ 10 (10) iVm § 13 (4) VRV 2015		
III.1.5.	Wurden etwaige <b>Agios (Aufgelder)</b> bzw. <b>Disagios (Abgelder)</b> bei den Anschaffungskosten berücksichtigt? Prüfung, ob diese Auf- und Abgelder über die Laufzeit des aktiven Finanzinstrumentes <b>periodengerecht</b> im Finanzergebnis verrechnet wurden.	§ 33 (2) und (3) VRV 2016		
III.1.5.	Wurden die <b>Zinsen für aktive Finanzinstrumente</b> periodengerecht in der Ergebnisrechnung erfasst, d.h. wurden die Zinsen in jenem Finanzjahr aus Aufwand bzw. Ertrag verrechnet, in dem sie entstanden? Sofern diese Zinsen zum Bilanzstichtag noch nicht bezahlt wurden, wurde eine entsprechende sonstige Forderung bzw. sonstige Verbindlichkeit erfasst?	§ 14 (1) VRV 2015		
III.2.	Bis zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente (ohne Finanzinstrumente mit Sicherungsbeziehung)			
	<b>Erläuterung:</b> In die Kategorie "zur Veräußerung verfügbare Finanzinstrumente" sind alle Finanzinstrumente zu klassifizieren, welche bei ihrem erstmaligen Ansatz dieser Kategorie zugeordnet wurden.			
III.2.1.	Folgebewertung	§ 33 (5) VRV 2015		
III.2.2.1	Wurden die aktiven <b>Finanzinstrumente der Kategorie zur Veräußerung</b> verfügbar zum Abschlussstichtag mit dem beizulegenden Zeitwert bewertet?	§ 33 (5) Z. 1 VRV 2015		
III.2.2.2	Wurde die Bewertung der aktiven Finanzinstrumente der Kategorie zur Veräußerung verfügbar zum Abschlussstichtag mit dem <b>beizulegenden Zeitwert über die</b> Neubewertungsrücklage verrechnet?	§ 33 (5) Z. 2 VRV 2015		
III.2.2.3	Wurden <b>aktive Finanzinstrumente der Kategorie zur Veräußerung verfügbar</b> in <b>Fremdwährung</b> abgeschlossen? Prüfung, ob die <b>Bewertung</b> zum Abschlussstichtag mit dem <b>Referenzkurs der EZB</b> zum Abschlussstichtag erfolgte? Prüfung, ob das Ergebnis der Bewertung über die <b>Fremdwährungsumrechnungsrücklage</b> verrechnet wurde.	§ 33 (5) Z. 3 VRV 2015		

111.2.2.4	Wurden die Zinsen o.ä. für aktive Finanzinstrumente (die der Kategorie bis zur Veräußerung verfügbar zugeordnet wurden) periodengerecht in der Ergebnisrechnung erfasst, d.h. wurden die Zinsen in jenem Finanzjahr aus Aufwand bzw. Ertrag verrechnet, in dem sie entstanden? Sofern diese Zinsen zum Bilanzstichtag noch nicht bezahlt wurden, wurde eine entsprechende sonstige Forderung bzw. sonstige Verbindlichkeit erfasst?	§ 14 (1) VRV 2015		
III.2.5.	Abgang			
III.2.5.1	Wurden <b>aktive Finanzinstrumente der Kategorie zur Veräußerung verfügbar</b> im Finanzjahr <b>veräußert?</b> Wurde eine entsprechende N <b>eubewertungs- und</b> Fremdwährungsumrechnungsrücklage ergebniswirksam aufgelöst?	§ 19 (13) VRV 2015		
III. <u>3</u> .	Bis zur Endfälligkeit gehaltene aktive Finanzinstrumente (ohne Finanzinstrumente mit Sicherungsbeziehung)	§ 33 VRV 2015		
	<b>Erläuterung:</b> In die Kategorie "bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinstrumente" sind alle aktiven Finanzinstrumente mit festen oder bestimmbaren Zahlungen sowie einer festen Laufzeit (z.B: Anleihen), für welche die Gemeinde tatsächlich beabsichtigt und die Fähigkeit hat, diese bis zu ihrer Endfälligkeit zu halten, sofern diese bei Zugang nicht der Kategorie "zur Veräußerung verfügbar" zugeordnet wurden.	§ 33 (2) VRV 2015		
III.3.1	Folgebewertung	§ 33 (4) VRV 2015		
III.3.1.1	Prüfung, ob bei den Anschaffungskosten berücksichtigte Auf- und Abgelder über die Laufzeit des aktiven Finanzinstrumentes periodengerecht über die Laufzeit im Finanzergebnis verrechnet wurden (Auflösung der entsprechenden Posten der Vermögensrechnung (ARA/PRA)!	§ 33 (4) Z.1 VRV 2015		
III.3.1.2	Prüfung, ob eine <b>Wertänderung</b> eines aktiven Finanzinstruments der Kategorie "bis zur Endfälligkeit gehalten" aufgrund der <b>Verschlechterung der Bonität des Schuldners</b> vorzunehmen ist. Sofern ja ist diese Bewertung im <b>Finanzaufwand</b> zu verrechnen. <b>[Erläuterung:</b> eine Verschlechterung der <b>Bonität</b> ist gegeben, wenn sich die Fähigkeit des Schuldners, seinen Zahlungsverpflichtungen nachzukommen, wesentlich verschlechtert hat]	§ 33 (4) Z.2 VRV 2015		
III.3.1.3	Wurden aktiven Finanzinstrumente der Kategorie bis zur Endfälligkeit gehalten in Fremdwährung abgeschlossen? Prüfung, ob die Bewertung zum Abschlussstichtag mit dem Referenzkurs der EZB zum Abschlussstichtag erfolgte? Prüfung, ob das Ergebnis der Bewertung über die Fremdwährungsumrechnungsrücklage verrechnet wurde.	Erl. Zu § 33 (4) VRV 2015		
III.3.1.4	Prüfung, ob eine zuvor erfasste <b>bonitätsbedingte Wertminderung</b> wieder rückgängig zu machen ist (Wertaufholung). Prüfung, ob sich die Umstände, die zu einer Wertminderung führten, geändert haben. Wurde eine <b>Wertaufholung</b> bis maximal zu den fortgeschriebenen Anschaffungskosten <b>ergebniswirksam</b> im <b>Finanzertrag</b> verrechnet?	§ 19 (15) VRV 2015, Erl. Zu § 33 (4) VRV 2015		



III.3.1.5	Bestimmungen zur <b>sonstigen Wertminderung</b> (andere als bonitätsbedingte - siehe § 33 (4) Z. 2 VRV2015) sind bei den Instrumenten "Bis zur Endfälligkeit gehalten" <b>nicht zu</b> <b>berücksichtige</b> n.			
III.3.2.	Abgang			
III.3.2.1.	Wurden aktive Finanzinstrumente <u>der Kategorie bis zur Endfälligkeit gehalten im Finanzjahr</u> veräußert? Prüfung, ob eine entsprechende Fremdwährungsumrechnungsrücklage ergebniswirksam aufgelöst wurde.	§ 19 (13) VRV 2015		
111.4.	Zusatzangaben zu Finanzinstrumenten	§ 33 (6) - (9) VRV 2015		
III.4.1.	Prüfung, ob sämtliche gemäß § 33 VRV2015 erforderlichen Zusatzangaben zu den Finanzinstrumenten gemacht wurden.			
III.5.	Derivative Finanzinstrumente, die zu Sicherungszwecken abgeschlossen wurden (Grundgeschäft)			
III.5.1.	<b>Erläuterung:</b> Derivative Finanzinstrumente sind Verträge, die zum Austausch von Zinsen- bzw. Kapitalbeträgen abgeschlossen werden.	§ 34 (1) VRV 2015		
III.5.2.	Wurden sämtliche bestehende derivative Finanzinstrumente schriftlich dokumentiert?	§ 34 (1) VRV 2015		
III.5.3.	Prüfung bei Abschluss von Sicherungsgeschäften, ob diese gemeinsam mit dem Grundgeschäft verrechnet wurden. [Ein Mikroswap bei Zinstauschverträgen ist ein derivatives Finanzinstrument, das einen Sicherungszweck erfüllt, indem das Grundgeschäft und das derivative Finanzinstrument in Volumen, Geltungsdauer und hinsichtlich Zinstermine völlig übereinstimmen]	§ 34 (2) VRV 2015, § 34 (3) VRV 2015		
III.5.4.	Erfolgte zum Rechnungslegungsstichtag eine Bewertung des derivativen Finanzinstrumentes zum Zeitwert? Erfolgt der Ausweis gemeinsam mit dem Grundgeschäft?	§ 43 (3) VRV 2015		
III.5.5.	Wurden sämtliche <b>Transaktionskosten</b> (z.B. Spesen und Provisionen) iZm dem Erwerb von derivativen Finanzinstrumenten als <b>Sicherungsgeschäfte</b> im Finanzaufwand erfasst; Transaktionskosten sind nicht über die Laufzeit zu verteilen!	§ 10 (10) iVm § 13 (4) VRV 2015		
III.5.6.	Wurde der <b>richtige Ausweis</b> (Position und kfr/lfr) des derivativen Finanzinstrumentes in der Vermögensrechnung geprüft (Ausweis gemeinsam mit dem Grundgeschäft)?	Anlage 1c, § 19 (3) - (5) VRV 2015		

III.6.	Sonstige derivative Finanzinstrumente (ohne Sicherungsbeziehung bzw. Grundgeschäft)			
III.6.1.	Wurden sämtliche bestehende derivative Finanzinstrumente schriftlich dokumentiert?	§ 34 (1) VRV 2015		
III.6.2.	Wurden im Finanzjahr <b>angeschaffte aktive Finanzinstrumente dieser Kategorie zu</b> <b>Anschaffungskosten</b> (Transaktionskosten sind als Aufwand zu verrechnen und nicht über die Laufzeit zu verteilen) bewertet?	§ 10 (10) iVm § 13 (4) VRV 2015		
III.6. <u>3</u> .	Wurden etwaige <b>Agios (Aufgelder)</b> bzw. <b>Disagios (Abgelder)</b> bei den Anschaffungskosten berücksichtigt? Prüfung, ob diese Auf- und Abgelder über die Laufzeit des aktiven Finanzinstrumentes <b>periodengerecht</b> im Finanzergebnis verrechnet wurden.			
III.6.4.	Sind sonstige <b>derivative Finanzinstrumente ohne Sicherungszweck</b> im Bestand und wurden diese zum <b>Abschlussstichtag</b> zum <b>beizulegenden Zeitwert (über die</b> <b>Ergebnisrechnung/Finanzaufwand bzw. Ertrag)</b> bewertet?	§ 34 (4) VRV 2015		
III.6. <u>5</u> .	Wurde <b>geprüft,</b> ob der <b>Ausweis</b> des <b>derivativen Finanzinstrumentes</b> in der <b>Vermögensrechnung</b> korrekt erfolgt [Forderungen vs. Verbindlichkeit]	Anlage 1c, Anlage 3a bzw. 3b, § 19 (3) - (5) VRV 2015		
III. <del>7</del> .				
III.7.1.	Wurden Depotauszüge angefordert und mit den Verrechnungsdaten abgestimmt?			
III.7.2.	Erfolgte eine Prüfung der <b>Fristigkeit der</b> Finanzinstrumente? Wurde gegebenenfalls eine <b>Umgliederung</b> zwischen <b>kfr</b> und <b>lfr vorgenommen?</b>	Anlage 1c, § 19 (3) - (5) VRV 2015		
III.7.3.	Wurde <b>geprüft,</b> ob der <b>Ausweis</b> für <b>derivativen Finanzinstrumentes</b> in der Vermögensrechnung korrekt ist?	Anlage 1c, Anlage 3a bzw. 3b, § 19 (3) - (5) VRV 2015		
IV.	VORRÄTE			
IV.1.	Inventur			
IV.1.1.	Prüfung, ob ein Inventarverzeichnis vorhanden ist, erfolgt.	§ 22 (5) VRV 2015		
IV.1.2.	Prüfung, ob die Ergebnisse der Inventur (Minder- bzw. Mehrbestand) korrekt verrechnet wurden.			
IV.1.3.	Durchsicht der Bestandsaufzeichnungen auf Plausibilität ist erfolgt.			



IV.2.	Prüfung, ob wesentliche Vorratspositionen oder wesentliche Halb- und Fertigerzeugnisse zum Abschlussstichtag vorhanden sind,			
IV.2.1.	<b>Prüfung,</b> ob zum Abschlussstichtag <b>Vorratspositionen</b> vorhanden sind, die den Wert von <b>EUR 5.000,00 übersteigen</b> [Bei Vorratspositionen von unter EUR 5.000,00 kann der Zukauf im Finanzjahr als Verbrauch verrechnet werden.]	§ 22 (1) VRV 2015		
IV.2.2.	Wurde der Wert anhand der Herstellungskosten der zum Abschlussstichtag vorhandenen selbsterstellten Halb- bzw. Fertigerzeugnissen ermittelt? Sind zum Abschlussstichtag selbsterstellte Vorräte (Halb- bzw. Fertigerzeugnisse) vorhanden, deren Wert EUR 5.000,00 pro Vorratsposition übersteigt?	§ 22 (1) VRV 2015		
IV.3.	Ermittlung des Verbrauches an Vorräten (bei Vorratspositionen > EUR 5.000,00)			
IV.3.1.	Prüfung, ob der <b>Endbestand</b> und somit der <b>Verbrauch</b> an <b>Vorräten</b> lt. Inventur bzw. lt. sonstiger Verbrauchsaufzeichnungen <b>korrekt in der Verrechnung berücksichtigt</b> wurde [Bei Bestandserhöhung ist das Vorratsbestandskonto zu erhöhen und die Zukäufe in der Ergebnisrechnung zu reduzieren (Vorrat/Aufwand), als Verbrauchsfolgeverfahren dürfen vereinfachende Verfahren (LIFO, FIFO, Durchschnittspreisverfahren) angewendet werden]	§ 22 VRV 2015 und Erläuterungen dazu		
IV.4.	Bewertung von Vorräten (bei Vorratspositionen > EUR 5.000,00) zum Abschlussstichtag			
IV.4.1.	Prüfung, ob nach erfolgter Verrechnung des Verbrauches eine <b>Abwertung</b> des Vorratsbestandes erforderlich ist. [eine Abwertung ist erforderlich, wenn die ursprünglichen Anschaffungskosten höher sind als der aktuelle Wiederbeschaffungswert zum Abschlussstichtag)	§ 22 (1) VRV 2015		
IV.4.2.	Wurde eine erforderliche Abwertung von Vorräten korrekt in der Ergebnisrechnung verrechnet (Wertberichtigung zu krf Vermögen/Vorräte)			
IV.5.	Ermittlung der Bestandserhöhung bzwverminderung an Halb- und Fertigerzeugnissen (bei selbsterstellten Vorräten pro Position > EUR 5.000,00)			
IV.5.1.	Wurde eine <b>Erhöhung des Bestandes</b> an <b>Halb- bzw. Fertigerzeugnissen</b> in der <b>Ergebnisrechnung</b> über das Konto <b>Bestandsvermehrung</b> verrechnet?	§ 22 VRV 2016		
IV.5.2.	Wurde eine <b>Verminderung des Bestandes</b> an <b>Halb- bzw. Fertigerzeugnissen</b> in der <b>Ergebnisrechnung</b> über das Konto <b>Bestandsminderung</b> verrechnet?	§ 22 VRV 2016		

IV.5.3.	<b>Prüfung</b> , ob nach erfolgter Verrechnung einer Bestandserhöhung bzwverminderung eine <b>Abwertung</b> der <b>selbsterstellten Vorräte</b> erforderlich ist. [eine Abwertung ist grundsätzlich erforderlich, wenn die ursprünglichen Herstellungskosten höher sind als der aktuelle Wiederbeschaffungswert zum Abschlussstichtag). <b>Ausnahme</b> bei selbsterstellten Vorräten: Prüfung, ob Roh-, Hilfs und Betriebsstoffe, die für die Herstellung von Vorräten bestimmt sind, vorhanden sind. Sofern ja und sofern diese mit einem Wert zu oder über den Herstellungskosten verkauft, getauscht oder verteilt werden können, ist keine Abwertung unter die Anschaffungskosten erforderlich.]	§ 22 (1) und (4) VRV 2015	
IV.5.4.	Wurde eine <b>erforderliche Abwertung</b> von selbsterstellten Vorräten korrekt in der Ergebnisrechnung verrechnet (Wertberichtigung zu krf Vermögen/selbsterstellte Vorräte)	§ 22 (1) VRV 2015	
IV.6.	Festwerte		
IV.6.1.	Werden die <b>Voraussetzungen</b> für die Anwendung des <b>Festwertverfahrens</b> bei Voraussetzung weiterhin <b>erfüllt</b> (jährliche Zukäufe entsprechen in etwa dem gebrauchsbedingten Verschleiß, Verbrauch und Abgang; der vorhandene Bestand bleibt demzufolge weitgehend konstant).	§ 19 (3) VRV 2015	
IV.6.2.	Wurden die <b>Zukäufe von Gegenständen,</b> die nach dem <b>Festwertverfahren</b> bewertet werden, bei Zukauf sofort aufwandswirksam erfasst?	§ 19 (3) VRV 2016	
IV.6.3.	Wird der <b>Festwert unverändert</b> in der Vermögensrechnung <b>ausgewiesen? Prüfung,</b> ob <b>Umstände</b> bekannt sind, die eine <b>Anpassung</b> des <b>Festwertes</b> erfordern würden.		
IV.7.	Sonstige Prüfschritte		
IV.7.1.	<b>Prüfung</b> der <b>Plausibilität</b> der <b>Vorratsentwicklung</b> in der Vermögensrechnung (Entwicklung der Vorratsklassen) und Ergebnisrechnung ist erfolgt.		
IV.7.2.	Prüfung, ob für <b>Vorräte geleistete Anzahlungen</b> separat verrechnet wurden, damit diese in der Vermögensrechnung dargestellt werden können?	Anlage 1b	
V.	FORDERUNGEN und sonstige Vermögenswerte		
V.1.	Langfristige Forderungen - Abzinsung		
V.1.1.	Prüfung, ob langfristige Forderungen im Bestand sind. Wurden <b>langfristige unverzinste</b> Forderungen, wenn ihr Nominalwert EUR 10.000,00 übersteigt, abgezinst und mit dem Barwert zum Stichtag bewertet?	§ 21 (1) VRV 2015	
V.1.2.	Wurde dabei der Abzinsung die am 31.12. gültige <b>durch Umlauf gewichtete</b> Durchschnittsrendite für Bundesanleihen (UDRB) zugrunde gelegt?	§ 19 (5) VRV 2015	



V.2.	Fremdwährungsbestände			
V.2.1.	Wurden <b>sämtliche Forderungen,</b> die in <b>fremder Währung</b> bestehen, zum Abschlussstichtag mit dem <b>Referenzkurs der EZB</b> zum 31. Dezember des Finanzjahres in Euro über die Fremdwährungsrücklage bewertet?	§ 19 (11) VRV 2015		
V.2.2.	Prüfung der <b>Entwicklung</b> der <b>Fremdwährungsrücklage.</b> Wurden Fremdwährungsrücklagen ergebniswirksam aufgelöst, wenn die Forderung abgegangen ist?	§ 19 (11) VRV 2016		
V.3.	Wertberichtigung			
V.3.1.	Wurden sämtliche <b>Forderungen</b> auf deren <b>Werthaltigkeit</b> überprüft? [Einzelwertberichtigungen oder gruppenweise Einzelwertberichtigung sind für Forderungen vorzunehmen, deren Einbringlichkeit nicht sicher (ungewiss) ist.]	§ 21 (2) und (3) VRV 2015		
V.3.2.	Abstimmung der Veränderung der Wertberichtigung mit der Ergebnisrechnung ist erfolgt.	§ 21 VRV 2015		
V.4.	Endgültige Abschreibung von Forderungen			
V.4.1.	Wurden sämtliche relevante <b>Informationen</b> bezüglich der <b>Prüfung</b> eines etwaigen <b>Abschreibungsbedarfs</b> von Forderungen eingeholt (Konkurseröffnung o.ä.) und beurteilt und entsprechend dokumentiert?	§ 9 (3) Z. 2 VRV 2015,		
V.4.2.	Wurden <b>Forderungen,</b> auf die verzichtet oder <b>teilweise</b> nicht mehr einlangen werden (uneinbringliche Forderungen) zur Gänze <b>abgeschrieben</b> und der Grund der Abschreibung entsprechend <b>dokumentiert?</b>	§ 9 (3) Z. 2 VRV 2015,		
V.5.	Von der Gebietskörperschaft gewährte Darlehen			
V.5.1.	Prüfung, ob etwaige <b>Bestimmungen</b> zur <b>Gewährung</b> von <b>Darlehen</b> eingehalten wurden.			
V.5.2.	Prüfung der <b>Fristigkeit</b> für noch offene gewährte Darlehen. Wurden jene Teile, die im nächsten Jahr fällig sind, zu den kurzfristigen Forderungen umgegliedert (Umgliederung nicht verpflichtend)?	§ 18 (2) VRV 2015		
V.5.3.	Prüfung, ob langfristige Forderungen im Bestand sind. Wurden <b>langfristige unverzinste</b> Forderungen, wenn ihr Nominalwert EUR 10.000,00 übersteigt, abgezinst und mit dem Barwert zum Stichtag bewertet?	§ 19 (5) VRV 2015, § 21 (1) VRV 2015		
V.5.4.	Wurde dabei der Abzinsung die am 31.12. gültige <b>durch Umlauf gewichtete</b> Durchschnittsrendite für Bundesanleihen (UDRB) zugrunde gelegt?	§ 19 (5) VRV 2015, § 21 (1) VRV 2016		
V.5.5.	Prüfung, ob bei den ausstehenden <b>gewährten Darlehen</b> ein etwaiger <b>Wertberichtigungs- oder Abschreibungsbedarf</b> erforderlich. Sofern ja, wurden die erforderlichen Buchungen iZm Wertberichtigungen und Abschreibungen durchgeführt?	§ 9 (3) Z. 2 VRV 2015, § 21 (2) und (3) VRV 2015 Prüfung, wie erfolgt		

V.5.6.	Wurden die Zinsen von der Gemeinde gewährten Darlehen <b>periodengerecht</b> abgegrenzt? [für das Finanzjahr zu leistenden Zinsen wurden noch nicht zur Gänze bezahlt, dh. die offenen Zinsen sind in der Ergebnisrechnung als Zinsertrag und in der Vermögensrechnung als sonstige Forderung zu erfassen]	§ 14 (1) VRV 2015	
V.6.	Sonstige Prüfschritte		
V.6.1.	Prüfung der <b>offenen Posten Liste</b> auf auffällige Beträge ist erfolgt. Durchsicht der OP-Liste, ob bereits beglichene Forderungen ausgeglichen ist erfolgt.		
V.6.2.	Prüfung der <b>Entwicklung Forderungen</b> auf <b>Plausibilität</b> ist erfolgt (Veränderung der einzelnen Positionen der Forderungen, Aufteilung in kfr und lfr Forderungen, etc).		
V.6.3.	Wurde geprüft, ob Stundungen, Ratenbewilligungen, o.ä. zu einer <b>Änderung der Fristigkeit</b> (kurz- vs. langfristig) führen? Wurde diese Änderung bei der Forderung hinterlegt und der korrekte Ausweis in der Vermögensrechnung überprüft?	§ 18 (2) VRV 2015	
V.6.4.	Prüfung der in der Vermögensrechnung ausgewiesenen Vorschüsse mit den zugrundeliegenden Unterlagen. Prüfung und Plausibilisierung der Entwicklung der <b>Vorschüsse</b> ist erfolgt.		
V.6.5.	Bestehen <b>Regressforderungen</b> oder andere <b>Rückzahlungserfordernisse,</b> die in der Vermögensrechnung bereits zum Abschlussstichtag zu berücksichtigen sind?		
VI.6.6.	Bestehen zum Abschlussstichtag <b>Forderungen aus Haftungen</b> die bereits in der Vermögensrechnung zu erfassen sind? Wurden solche Haftungen in der Vermögensrechnung berücksichtigt.		
V.6.7.	Durchsicht der <b>geleisteten Anzahlungen</b> und Prüfung, ob abzurechnende Beträge korrekt mit der geleisteten Anzahlung verrechnet wurden.		
VI.6.8.	Bestehen <b>Ansprüche auf Zahlungen</b> (Versicherung o.ä.) so ist, sobald ein Rechtsanspruch besteht, diese Forderung zu verrechnen. Prüfung, ob Rechtsansprüche auf Zahlung Dritter bestehen, die eine Aktivierung einer Forderung erforderlich machen.		
VI.6.9.	Wurden die offenen <b>Forderungen</b> auch am Jahresende auf ihre <b>Aktualität</b> und <b>Richtigkeit</b> hin überprüft? Insbesondere auch für erhaltene Anzahlungen? Prüfung von aus <b>Vorjahren</b> <b>verbleibende Beträge</b> ist erfolgt?		
VI.6.10.	Prüfung des <b>richtigen Ausweises /Zuordnung</b> der <b>Forderungen</b> zu den entsprechenden Positionen in der Vermögensrechnung ist erfolgt.		



VI.	Liquide Mittel			
VI.1.	Abstimmung mit Nebenbüchern			
VI.1.1.	Wurden die <b>Bestände</b> an <b>Barmitteln</b> zum Abschlussstichtag mit den entsprechenden Kassabüchern abgestimmt?			
VI.1.2.	Prüfung, ob die <b>Bankkontoauszüge</b> korrekt zum Abschlussstichtag verrechnet wurden? Wurden sämtliche <b>Gebühren/Zinsaufwendungen</b> und -erträge im Finanzjahr des Abschlusses <b>berücksichtigt?</b> Wurde der <b>Saldo des Kontoauszuges</b> mit dem <b>Saldo in der</b> <b>Buchhaltung abgestimmt</b> ?			
VI.1.3.	Prüfung, ob der <b>Anfangsbestand,</b> die <b>Veränderung</b> und der <b>Endbestand</b> der <b>liquiden</b> Mittel mit der Finanzierungsrechnung übereinstimmen.	§ 17 (4) VRV 2015		
VI.2.	Fremdwährungsbestände			
VI.2.1.	Wurden <b>sämtliche liquide Mittel,</b> die in <b>fremder Währung</b> bestehen, zum Abschlussstichtag mit dem <b>Referenzkurs der EZB zum 31. Dezember des Finanzjahres in</b> <b>Euro</b> (falls nicht verfügbar sind Beträge in fremder Währung zu den jeweiligen nationalen niedrigeren Devisen umzurechnen) bewertet und über die Ergebnisrechnung (finanzierungswirksam?) verrechnet?	§ 19 (11) VRV 2015		
VI.3.	Zahlungsmittelreserven	§ 27 VRV 2015		
VI.3.1.	<b>Prüfung,</b> ob vorhandene Zahlungsmittelreserven <b>separat</b> in der <b>richtigen Höhe</b> ausgewiesen werden (Anlage 6b).	§ 27 VRV 2015, § 20 VRV 2015		
VI.4.	Sonstige Prüfungsschritte			
VI.4.1.	<b>Prüfung,</b> ob ein <b>Bankkonto</b> zum Abschlussstichtag einen <b>negativen Saldo</b> ausweist. Sofern ja, ist eine <b>Umgliederung</b> des Kontos auf die <b>Passivseite</b> erfolgt?			

VII.	Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)			
VII.1.	Prüfung, ob Vorauszahlungen als ARA auszuweisen sind,			
VII.1.1.	Prüfung, ob <b>Vorauszahlungen</b> für Leistungs- bzw. Lieferzeiträume (z.B. Versicherungs- oder Leasingverträge, Zinsen) die das folgende Geschäftsjahr betreffen, geleistet wurden und als aktive Rechnungsabgrenzung ausgewiesen werden.	§ 14 (1) VRV 2015		
VII.1.2.	Wurden aus den <b>Vorjahren vorhandene ARA Beträge</b> entsprechend der Zuordnung zum Finanzjahr in den entsprechenden <b>Aufwendungen</b> berücksichtigt?			
VII.1.3.	Sind neue Abgrenzungsposten für Agios/Disagios zu bilden?			
VII.1.4.	Wurden die Agios/Disagios, die in den Vorjahren gebildet wurden, aufwandswirksam aufgelöst? Wurde geprüft, ob entsprechende Finanzinstrumente/Darlehen u.ä. verkauft/abgegangen sind und die gesamte Position aufzulösen ist?			

			Dokumentation		on
	Passiva	Rechtsgrundlage	Ergebnis	Zuständig	Datum
Ι.	NETTOVERMÖGEN	Rechtsgrundlage			
l.1.	Saldo der Eröffnungsbilanz				
II.1.1.	<b>Prüfung,</b> ob sich die <b>Eröffnungsbilanz</b> innerhalb der <b>ersten fünf Jahre</b> nach der erstmaligen Eröffnungsbilanz verändert hat.	§ 38 (8) VRV 2015			
ll.1.2.	Sind sämtliche <b>Sachverhalte,</b> die zu einer <b>Änderung der Eröffnungsbilanz</b> führten, ausreichend und nachvollziehbar <b>dokumentiert?</b>				
l.2.	Kumuliertes Nettoergebnis				
l.2.1.	Abstimmung der Veränderung des kumulierten Nettoergebnisses mit dem Nettoergebnis nach Rücklagenbewegung laut Ergebnisrechnung ist erfolgt.				
l.3.	Haushaltsrücklagen	§ 27 VRV 2015			
l.3.1.	Prüfung, ob die <b>Veränderung</b> der <b>Haushaltsrücklagen</b> mit der Bewegung in der Ergebnisrechnung übereinstimmt.				
l.3.2.	Prüfung, ob die <b>Voraussetzungen</b> zur <b>Bildung</b> bzw. Auflösung von <b>Haushaltsrücklagen</b> erfüllt sind.				



1.4.	Neubewertungsrücklage	§ 19 (12) und (13) VRV 2015		
l.4.1.	<b>Prüfung</b> der <b>Nachvollziehbarkeit</b> der Veränderung der Neubewertungsrücklage mit den vorgenommenen Bewertungen von Beteiligungen und Finanzinstrumenten.			
I.5.	Fremdwährungsrücklage	§ 19 (11) und (13) VRV 2015		
l.5.1.	<b>Prüfung</b> der <b>Nachvollziehbarkeit</b> der Veränderung der Fremdwährungsrücklage mit den vorgenommenen Fremdwährungsbewertungen von Forderungen, Verbindlichkeiten, Beteiligungen, Finanzinstrumente, liquide Mittel in fremder Währung.			
Ш.	INVESTITIONSZUSCHÜSSE	§ 36 VRV 2015		
II.1	Wurden für Anschaffungen <b>Zuschüsse</b> (Kapitaltransfers) <b>erhalten? Prüfung, ob</b> ein entsprechender <b>Passivposten</b> in der Vermögensrechnung gebildet wurde und entsprechend der Nutzungsdauer für den geförderten Vermögenswert <b>ergebniswirksam aufgelöst</b> wird.	§ 36 VRV		
.2	Prüfung ob die <b>Vermögenswerte</b> , für die ein <b>Investitionszuschuss</b> gewährt wurde noch im Bestand der Gebietskörperschaft sind. Sofern nicht, ist ein etwaiger Investitionszuschuss zur Gänze ergebniswirksam aufzulösen. Durchsicht der Anlagenabgänge, ob für einen <b>abgegangenen Vermögenswert</b> ein <b>Investitionszuschuss</b> gewährt wurde. Prüfung, ob ein etwaiger Investitionszuschuss zur Gänze <b>aufzulösen</b> ist.	§ 36 VRV		
II.3	<b>Prüfung,</b> ob vorhandene Investitionszuschüsse entsprechend der Nutzungsdauer jährlich über die <b>Ergebnisrechnung aufgelöst</b> werden.	§ 36 VRV		
11.4	Prüfung der Entwicklung der Investitionskostenzuschüsse auf Plausibilität ist erfolgt.			
	FINANZSCHULDEN			
III.1.	Zugang			
III.1.1.	Wurden die Bestimmungen zur Aufnahme von neuen Finanzschulden eingehalten?			
III.1.2.	Wurden <b>neue Finanzschulden</b> aufgenommen und wurden diese mit dem Nominalwert bewertet?	§ 32 (4) VRV 2015		
III.1.3.	Wurden diesbezügliche <b>Spesen und Provisionen (Transaktionskosten)</b> in der <b>Ergebnisrechnung</b> in voller Höhe als Aufwand erfasst [keine Aufteilung über die Laufzeit]?	§ 10 (10) iVm § 13 (4) VRV 2015		
III.2	Fristigkeit			
III.2.1.	Erfolgte eine Prüfung der <b>Fristigkeit der</b> Finanzschulden (zB anhand des Tilgungsplanes)? Wurde gegebenenfalls eine <b>Umgliederung</b> zwischen <b>kfr</b> und <b>lfr vorgenommen?</b>	Anlage 1c, § 19 (3) - (5) VRV 2015		

III.3.	Saldierung mit derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft	Anlage 1c		
III.3.1.	Prüfung, ob sämtliche Forderungen und Verbindlichkeiten aus derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft in der Vermögensrechnung korrekt innerhalb der "Finanzschulden, netto" ausgewiesen werden?			
111.4.	Fremdwährung			
III.4.1.	Prüfung, ob <b>Finanzschulden</b> in <b>fremder Währung</b> ohne Sicherung begeben wurden, ist erfolgt.	§ 19 (11) VRV 2015		
111.4.2.	Wurden <b>Finanzschulden,</b> die in <b>fremder Währung</b> ohne Sicherung begeben wurden, zum Abschlussstichtag mit dem Referenzkurs der Europäischen Zentralbank bewertet? Wurde die Bewertung (Auf- und Abwertungen) über die Fremdwährungsrücklage verrechnet?	§ 19 (11) VRV 2015		
III.4.3.	Prüfung, ob Fremdwährungsverbindlichkeiten verkauft oder beglichen wurden. Sofern ja, wurden entsprechende Fremdwährungsumrechnungsrücklagen aufgelöst?	§ 19 (11) VRV 2016		
III.5.	Sonstige Prüfschritte			
III.5.1.	Wurden sämtliche <b>Bankverbindlichkeiten/Finanzschulden</b> mit <b>Kontoauszügen</b> zum Abschlussstichtag abgestimmt?			
III.5.2.	Wurden die Zinsen für Finanzschulden periodengerecht in der Ergebnisrechnung erfasst, d.h. wurden die Zinsen in jenem Finanzjahr aus Aufwand verrechnet, in dem sie entstanden? Sofern solche Zinsen zum Bilanzstichtag noch offen sind, wurde eine entsprechende Verbindlichkeit erfasst (unabhängig davon, ob eine Abrechnung bzw. Vorschreibung von Zinsen bereits erhalten wurde)?	§ 14 (1) VRV 2015		
III.5.3.	Wurden Kassenstärker aufgenommen, die zum Abschlussstichtag noch nicht zur Gänze rückgeführt wurden? Ist eine <b>Umgliederung/Umbuchung</b> dieser <b>Kassenstärker</b> zu den <b>Finanzschulden</b> [ <i>Erläuterung:</i> Weisen die Konten bei Kreditinstituten am 31.12. einen negativen Saldo auf, sind diese über die entsprechenden Codes in der Vermögensrechnung (Code 1511) den Finanzschulden zuzuordnen und in der Anlage 6c bei den Finanzschulden gemäß § 32 Abs. 2 darzustellen.]	Erläuterungen zu § 32 VRV 2015, § 32 (2) VRV 2015		
III.5.4.	Prüfung, ob <b>Verbindlichkeiten</b> aus <b>Rechtsgeschäften</b> als <b>Finanzschulden</b> in der Vermögensrechnung auszuweisen sind [ <i>Erläuterung:</i> Übernimmt ein Dritter die Leistung von Auszahlungen der Gebietskörperschaft nach Maßgabe ihrer Fälligkeit und muss die Gebietskörperschaft diesem die Auszahlung erst nach Ablauf des Finanzjahres, in dem die Auszahlung durch die Gebietskörperschaft zu leisten waren, ersetzen, so ist dieser Betrag als Finanzschuld auszuweisen.]	§ 32 (3) Z. 1. VRV 2015		



III.5.5.	Prüfung ob <b>Verbindlichkeiten</b> aus <b>Rechtsgeschäften</b> als <b>Finanzschulden</b> in der Vermögensrechnung auszuweisen sind [ <i>Erläuterung:</i> Erhält die Gebietskörperschaft außergewöhnliche Finanzierungserleichterungen, dass die Fälligkeit der Gegenleistung der Gebietskörperschaft auf einen mehr als 10 Jahre nach dem Empfang der Leistung gelegenen Tag festgesetzt oder hinausgeschoben wird (dabei bemisst sich die Fälligkeit im Falle der Erbringung der Gegenleistung in mehreren Teilbeträgen, nach der Fälligkeit des letzten Teilbetrages]	§ 32 (3) Z. 2 VRV 2015		
IV.	VERBINDLICHKEITEN aus DERIVATIVEN FINANZINSTRUMENTEN ohne Grundgeschäft			
IV.1.	Prüfung, ob <b>Verbindlichkeiten</b> aus <b>derivativen Finanzinstrumenten</b> bestehen und korrekt in der Vermögensrechnung ausgewiesen werden.	Anlage 1c, § 34 (2) VRV 2015		
IV.2.	Zu den weiteren Prüfungsschritten siehe Aktivseite			
V.	RÜCKSTELLUNGEN			
V.1.	Rückstellung für Pensionen (Wahlrecht)	§ 31 VRV 2015		
V.1.1.	Wurde das Wahlrecht zur Passivierung von Pensionsrückstellungen ausgeübt?	§ 31 (1) VRV 2015		
V.1.2.	Wurden sämtliche <b>Anspruchsberechtige</b> (Pensionsleistungen für <b>Beamte</b> ab dem Zeitpunkt des Anspruchs auf Pension [Übertritt in den Ruhestand] und <b>Betriebspensionen,</b> bei denen der Anspruch durch die Erbringung der Arbeitsleistung [bereits mit Beginn des Dienstverhältnisses] aufgebaut wird bei der Berechnung der Pensionsrückstellung berücksichtigt.	§ 31 (1) VRV 2015		
V.1.3.	Wurden die <b>Parameter</b> für die <b>Berechnung</b> der Pensionsrückstellung gegebenenfalls an die aktuellen Werte <b>angepasst?</b> (gesetzlich geregelter Pensionsbeginn, Lebenserwartung Statistik Austria, Pensionshöhe, Fluktuation, u. ä.)?	§ 31 (2) VRV 2015		
V.1.4.	Wurde bei der <b>Bewertung</b> der <b>Pensionsrückstellung</b> die durch Umlauf gewichtete Durchschnittsrendite für Bundesanleihen (UDRB) am Rechnungsabschlussstichtag verwendet?	§ 31 (2) VRV 2015		
V.1.5.	Wurde der <b>Wert</b> der <b>Berechnung der Pensionsrückstellung</b> mit dem in der Vermögensrechnung ausgewiesenen Betrag der Pensionsrückstellung abgestimmt?			
V.1.6.	Wurde geprüft, ob im Finanzjahr eine <b>Neuzusage</b> erteilt wurde? Wurden diese entsprechend bei der <b>Berechnung</b> der <b>Pensionsrückstellung berücksichtigt?</b>			
V.1.7.	Wurde die Plausibilität der Entwicklung der Pensionsrückstellung geprüft?			
V.1.8.	Wurden für bereits <b>rückgestellte Pensionsverpflichtungen</b> die entsprechenden Auszahlungen als Verbrauch der Rückstellung ergebnisneutral verrechnet?	§ 31 (3) VRV 2015		

V.2.	Rückstellungen			
V.2.1.	Wurden sämtliche Informationen, die für die Berechnung der Urlaubsrückstellung erforderlich sind, angefordert?	§ 28 (3) Z.3 VRV 2015, § 18 (1) VRV 2015		
V.2.2.	Wurde die Urlaubsrückstellung anhand der Berechnung zum Abschlussstichtag angepasst?	§ 28 (3) Z.3 VRV 2016		
V.2.3.	Prüfung, ob Lieferungen und Leistungen die im Finanzjahr erhalten wurden, noch nicht abgerechnet wurden. Übersteigen solche Sachverhalte den Betrag von jeweils zumindest EUR 5.000,00 ist eine <b>Rückstellung für ausstehende Eingangsrechnungen</b> zu erfassen.	§ 28 (3) Z. 2 VRV 2015		
V.2.4.	Wurden rechtzeitig sämtliche <b>sonstige rückstellungsrelevante Sachverhalte erhoben,</b> um gegebenenfalls erforderliche <b>Rückstellungen zu bilden</b> ? <b>Beispielsweise</b> könnten folgende sonstige Rückstellungen erforderlich sein:			
	<ul> <li>-&gt; Zeitguthaben</li> <li>-&gt; Prämien</li> <li>-&gt; Wertsicherungen für Mietverträge</li> <li>-&gt; Prozesskosten</li> <li>-&gt; Garantien</li> <li>-&gt; Sanierung von Altlasten</li> <li>-&gt; Dienstreisenabrechnungen</li> <li>-&gt; Schadenersatz</li> </ul>			
V.2.5.	Wurden <b>offene Bestellungen</b> auf deren Leistung-/Lieferung im Finanzjahr hin <b>überprüft</b> und wurden gegebenenfalls <b>Rückstellungen</b> erfasst.			
V.2.6.	Prüfung, ob die Voraussetzung zur Bildung bzw. zum Weiterbestehen der Rückstellungen erfüllt sind, ist erfolgt. [Erläuterung: Verpflichtung besteht bereits vor dem Rechnungsabschlussstichtag und Verpflichtungsereignis ist bereits vor dem Rechnungsabschlussstichtag eingetreten und mit der Erfüllung der Verpflichtung wird mit überwiegender Wahrscheinlichkeit zu einer Inanspruchnahme führen und die Höhe des rückzustellenden Betrages ist verlässlich ermittelbar]	§ 28 (1) VRV 2015		
V.3.	Bewertung von Rückstellungen	§ 28 (2) VRV 2015		
V.3.1.	Wurden sämtliche <b>kurzfristige Rückstellungen</b> zu ihrem <b>voraussichtlichen</b> Zahlungsbetrag, der zur Erfüllung der gegenwärtigen Verpflichtung erforderlich ist, bewertet?	§ 28 (2) VRV 2015		
V.3.2.	Prüfung, ob der <b>Grundsatz</b> der <b>Einzelbewertung</b> bei allen Rückstellungen eingehalten wurde [ <b>Anmerkung:</b> Pauschale Bildung von Rückstellungen ist nur in den dafür vorgesehen Fällen (zB Haftungsrückstellung) möglich]	§ 19 (3) VRV 2015		



V.3.2.	Wurde überprüft, ob bei einer <b>rückgestellten Verpflichtung</b> mit einer <b>Erstattung durch</b> <b>Dritte</b> zu rechnen ist? Sofern ja, Prüfung ob bei Bestehen eines Rechtsanspruches eine <b>Forderung bilanziert</b> wurde. <b>[Anmerkung:</b> Die Höhe der bilanzierten Forderung darf die Höhe der Rückstellung zuzüglich bereits dafür aufgewendeter Beträge nicht überschreiten]	§ 28 (5) VRV 2015		
V.3.3.	Prüfung, ob <b>Abfertigungs</b> - und <b>Jubiläumszuwendungen</b> mit dem <b>Anwartschaftsbarwertverfahren</b> und dem korrekten <b>Zinssatz</b> (UDRB durch Umlauf gewichtete Durchschnittsrendite für Bundesanleihen zum Rechnungsabschlussstichtag) berechnet wurden.	§ 28 (2) VRV 2015		
V.3.4.	Wurden <b>sonstige langfristige</b> Rückstellungen, deren Barwert jeweils EUR 10.000,00 übersteigt, mit dem <b>Barwert</b> rückgestellt? [ <i>Erläuterung:</i> Der Barwert ist jener Wert, der sich aus den abgezinsten, kumulierten Zahlungen ergibt. Als Zinssatz ist, soweit nicht im Einzelfall anderes vorgeschrieben, jener zu verwenden, der dem Zinssatz der am Rechnungsabschlussstichtag gültigen durch Umlauf gewichteten Durchschnittsrendite für Bundesanleihen (UDRB) entspricht.]	§ 28 (2) VRV 2015, § 19 (5) VRV 2015		
V.4.	Fristigkeit			
V.4.1.	Wurde die <b>Fristigkeit</b> der gebildeten Rückstellung <b>geprüft</b> und gegebenenfalls eine Umgliederung vorgenommen?	§ 19 (4) und (5) VRV 2015		
V.4.2.	Prüfung, ob langfristige Rückstellungen (Abfertigung, Jubiläumszuwendungen, Haftungen, Sanierungen von Altlasten, Rückstellungen für Pensionen, sonstige Rückstellungen > EUR 10.000,00) in den entsprechenden Posten der Vermögensrechnung korrekt ausgewiesen werden?	Anlage 1d		
V.4.3.	Prüfung, ob <b>kurzfristige Rückstellungen</b> (Rückstellungen für Prozesskosten, Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube, Rückstellungen für ausstehende Rechnungen (Bescheide)) in den entsprechenden Posten der Vermögensrechnung korrekt <b>ausgewiesen</b> werden?	Anlage 1d		
V.5.	Sonstige Prüfschritte			
V.5.1.	Prüfung der im <b>Vorjahr</b> vorhandenen Rückstellungen hinsichtlich des Verbrauchs bzw. der Inanspruchnahme ist erfolgt. Eine etwaige erforderliche Erhöhung/Verminderung einer bestehenden Rückstellung wurde geprüft und gegebenenfalls erfasst?	§ 28 (6) VRV 2015		
V.5.2.	Prüfung, ob <b>Risiken</b> bestehen, die eine Rückstellungsbildung erforderlich machen, wurde durchgeführt?			
V.5.3.	Prüfung, ob für eine <b>Rückstellung</b> der <b>Abfluss</b> der liquiden Mittel der Höhe und dem Grunde nach zum Abschlussstichtag <b>gewiss geworden</b> ist? Wurde diese <b>Rückstellung</b> zu den <b>Verbindlichkeiten umgebucht</b> und mit dem tatsächlichen Zahlungsbetrag passiviert?	§ 28 (7) VRV 2015		

V.6.	Rückstellung für Prozesskosten	§ 29 VRV 2015		
V.6.1.	<ul> <li>Anmerkung 1: Hier werden nur die speziellen Prüfschritte für Prozesskosten angeführt.</li> <li>Hinsichtlich der Voraussetzung für die Rückstellungsbildung sind die Bestimmungen des § 28</li> <li>VRV2015 (siehe oben) ebenfalls zu berücksichtigen.</li> <li>Anmerkung 2: Sämtliche Prozesskosten sind nach § 28 (3) VRV 2015 als kurzfristige</li> <li>Rückstellungen auszuweisen. Dementsprechend sind auch die Bestimmung zur</li> <li>Barwertbewertung von langfristigen Rückstellungen nach § 28 (2) VRV2015 nicht anzuwenden)</li> </ul>			
V.6.2.	Wurden <b>Informationen</b> hinsichtlich <b>gerichtsanhängiger</b> Aktiv- und Passivprozesse, hinsichtlich wahrscheinlicher Gerichtsprozesse von der Rechtsabteilung, von beauftragten Rechtsanwälten und anderen Quellen <b>eingeholt?</b>	§ 29 (1) VRV 2015		
V.6.3.	Sind die <b>allgemeinen Voraussetzungen</b> zur Bildung von Rückstellungen erfüllt (siehe oben)?	§ 28 (1) VRV 2015		
V.6.4.	<b>Prüfung,</b> ob bei der Ermittlung der <b>Rückstellungshöhe</b> der <b>voraussichtliche</b> <b>Zahlungsbetrag</b> , drohende Zinsen, Gerichtskosten, Gutachterkosten, Kosten der Vertretung einschließlich drohender Kostenübernahmeverpflichtungen u.ä. <b>berücksichtigt</b> wurden.	§ 28 (2) VRV 2015		
V.6.5.	<b>Prüfung,</b> ob bei der <b>Bewertung der Rückstellungshöhe</b> gegebenenfalls bereits <b>geleistete</b> <b>Vorauszahlungen</b> rückstellungsmindernd <b>berücksichtigt</b> wurden.	§ 28 (3) VRV 2015		
V.6.6.	Prüfung, ob im Laufe des Verfahrens bereits <b>geleistete Zahlungen erfolgsneutral</b> als <b>Verbrauch</b> der Rückstellung <b>erfasst</b> wurden.	§ 28 (4) VRV 2015		
V.6.7.	Plausibilisierung der Veränderung und Entwicklung der Prozesskostenrückstellung ist erfolgt.			
V.7.	Rückstellung für Haftungen	§ 30 VRV 2015		
V.7.1.	<ul> <li>Anmerkung 1: Hier werden nur die speziellen Prüfschritte für Haftungen angeführt.</li> <li>Hinsichtlich der Voraussetzung für die Rückstellungsbildung sind die Bestimmungen des § 28</li> <li>VRV2015 (siehe oben) ebenfalls zu berücksichtigen.</li> <li>Anmerkung 2: Sämtliche Haftungsrückstellungen sind nach § 28 (4) VRV2015 als langfristige</li> <li>Rückstellungen auszuweisen. Dementsprechend sind auch die Bestimmungen zur</li> <li>Barwertbewertung von langfristigen Rückstellungen nach § 28 (2) VRV2015 anzuwenden.</li> </ul>			
V.7.2.	<b>Prüfung,</b> ob bei einer von einer <b>Gebietskörperschaft</b> übernommenen <b>Haftung</b> mit überwiegender Wahrscheinlichkeit mit einer <b>Inanspruchnahme</b> gerechnet werden kann! Dabei ist die überwiegende <b>Wahrscheinlichkeit</b> des Eintretens für jede Haftung grundsätzlich <b>einzeln</b> zu beurteilen.	§ 30 (1), (2) und (5) VRV 2015		



V.7.3.	Ist bei Haftungen, die in Risikogruppen zusammengefasst wurden, sichergestellt, dass es sich hierbei um gleichartige Haftungen handelt?	§ 30 (3) VRV 2015		
V.7.4.	Wurde für die Ermittlung von <b>Risikogruppen</b> zumindest Erfahrungswerte der letzten fünf Jahre herangezogen?	§ 30 (4) VRV 2015		
V.7.5.	Wurde bei der <b>Beurteilung</b> der <b>Wahrscheinlichkeit</b> des Eintretens des Schadenfalles, die Häufigkeit und Regelmäßigkeit einer Haftungsinanspruchnahme in der Vergangenheit über einen längeren Zeitraum berücksichtigt?	§ 30 (4) VRV 2015		
V.7.6.	Wurde bei der Bewertung der Rückstellung der <b>Barwert,</b> der zur Erfüllung der Verpflichtung erforderlich ist, berechnet? [ <i>Erläuterung:</i> Der Barwert ist jener Wert, der sich aus den abgezinsten kumulierten Zahlungen ergibt. Als Zinssatz ist, soweit nicht im Einzelfall anderes vorgeschrieben, jener zu verwenden, der dem Zinssatz der am Rechnungsabschlussstichtag gültigen durch Umlauf gewichteten Durchschnittsrendite für Bundesanleihen (UDRB) entspricht.]	§ 28 (2) VRV 2015		
V.8.	Sonstige Prüfschritte			
V.8.1.	Plausibilisierung der Veränderung und Entwicklung der Haftungskostenrückstellung ist erfolgt.			
\/I	Varbindlichkaitan			
VI.	Verbindichkeiten			
VI.1.	Fremdwährungsbestände			
VI.1.1.	Fremdwährungsbestände         Wurden sämtliche Verbindlichkeiten, die in fremder Währung bestehen, zum         Abschlussstichtag mit dem Referenzkurs der EZB zum 31. Dezember des Finanzjahres in         Euro über die Fremdwährungsrücklage bewertet?	§ 19 (11) VRV 2015		
VI.1.1. VI.1.1. VI.1.2.	Fremdwährungsbestände         Wurden sämtliche Verbindlichkeiten, die in fremder Währung bestehen, zum         Abschlussstichtag mit dem Referenzkurs der EZB zum 31. Dezember des Finanzjahres in         Euro über die Fremdwährungsrücklage bewertet?         Prüfung der Entwicklung der Fremdwährungsrücklage. Wurden Fremdwährungsrücklagen         ergebniswirksam aufgelöst, wenn die Verbindlichkeit abgegangen ist?	§ 19 (11) VRV 2015 § 19 (11) VRV 2016		
VI.1.1. VI.1.1. VI.1.2. VI.2.	Fremdwährungsbestände         Wurden sämtliche Verbindlichkeiten, die in fremder Währung bestehen, zum         Abschlussstichtag mit dem Referenzkurs der EZB zum 31. Dezember des Finanzjahres in         Euro über die Fremdwährungsrücklage bewertet?         Prüfung der Entwicklung der Fremdwährungsrücklage. Wurden Fremdwährungsrücklagen         ergebniswirksam aufgelöst, wenn die Verbindlichkeit abgegangen ist?         Fristigkeiten	§ 19 (11) VRV 2015 § 19 (11) VRV 2016		
VI.1.1. VI.1.1. VI.1.2. VI.2.1.	Fremdwährungsbestände         Wurden sämtliche Verbindlichkeiten, die in fremder Währung bestehen, zum         Abschlussstichtag mit dem Referenzkurs der EZB zum 31. Dezember des Finanzjahres in         Euro über die Fremdwährungsrücklage bewertet?         Prüfung der Entwicklung der Fremdwährungsrücklage. Wurden Fremdwährungsrücklagen         ergebniswirksam aufgelöst, wenn die Verbindlichkeit abgegangen ist?         Fristigkeiten         Prüfung der Fristigkeit von Verbindlichkeiten. Wurden jene Teile der Verbindlichkeiten, die im nächsten Jahr fällig sind, zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten umgegliedert?	<pre>\$ 19 (11) VRV 2015 \$ 19 (11) VRV 2016 Anlage 1c, \$ 19 (3) - (5) VRV 2015</pre>		
VI.1.         VI.1.1.         VI.1.2.         VI.2.1.         VI.2.1.	Fremdwährungsbestände         Wurden sämtliche Verbindlichkeiten, die in fremder Währung bestehen, zum         Abschlussstichtag mit dem Referenzkurs der EZB zum 31. Dezember des Finanzjahres in         Euro über die Fremdwährungsrücklage bewertet?         Prüfung der Entwicklung der Fremdwährungsrücklage. Wurden Fremdwährungsrücklagen         ergebniswirksam aufgelöst, wenn die Verbindlichkeit abgegangen ist?         Fristigkeiten         Prüfung der Fristigkeit von Verbindlichkeiten. Wurden jene Teile der Verbindlichkeiten, die im nächsten Jahr fällig sind, zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten umgegliedert?         Wurde geprüft, ob Stundungen, Ratenbewilligungen, o.ä. zu einer Änderung der Fristigkeit (kurz- vs. langfristig) führen? Wurde diese Änderung bei der Verbindlichkeit hinterlegt und der korrekte Ausweis in der Vermögensrechnung überprüft?	<pre>\$ 19 (11) VRV 2015 \$ 19 (11) VRV 2015 \$ 19 (11) VRV 2016 Anlage 1c, \$ 19 (3) - (5) VRV 2015 Anlage 1c, \$ 19 (3) - (5) VRV 2015</pre>		
VI. VI.1.1. VI.1.2. VI.2.1. VI.2.2. VI.2.2. VI.3.	Fremdwährungsbestände         Wurden sämtliche Verbindlichkeiten, die in fremder Währung bestehen, zum         Abschlussstichtag mit dem Referenzkurs der EZB zum 31. Dezember des Finanzjahres in         Euro über die Fremdwährungsrücklage bewertet?         Prüfung der Entwicklung der Fremdwährungsrücklage. Wurden Fremdwährungsrücklagen         ergebniswirksam aufgelöst, wenn die Verbindlichkeit abgegangen ist?         Fristigkeiten         Prüfung der Fristigkeit von Verbindlichkeiten. Wurden jene Teile der Verbindlichkeiten, die im nächsten Jahr fällig sind, zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten umgegliedert?         Wurde geprüft, ob Stundungen, Ratenbewilligungen, o.ä. zu einer Änderung der Fristigkeit (kurz- vs. langfristig) führen? Wurde diese Änderung bei der Verbindlichkeit hinterlegt und der korrekte Ausweis in der Vermögensrechnung überprüft?         Sonstige Prüfschritte	<pre>\$ 19 (11) VRV 2015 \$ 19 (11) VRV 2015 \$ 19 (11) VRV 2016 Anlage 1c, \$ 19 (3) - (5) VRV 2015 Anlage 1c, \$ 19 (3) - (5) VRV 2015</pre>		

VI.3.2.	Prüfung, ob im <b>abgelaufenen Finanzjahr</b> ein <b>Dritter</b> bereits einen <b>Anspruch auf Zahlung</b> der Gebietskörperschaft hat (Transfer, vertragliche oder gesetzlicher Anspruch auf Zahlung). Wurde dementsprechend bereits eine <b>Verbindlichkeit</b> erfasst?	§ 26 (1) VRV 2015		
VI.3.3.	Wurden die offenen <b>Verbindlichkeiten</b> auch am Jahresende auf ihre <b>Aktualität</b> und <b>Richtigkeit</b> hin überprüft? Insbesondere auch für erhaltene Anzahlungen? Prüfung von aus <b>Vorjahren verbleibende Beträge</b> ist erfolgt?	§ 18 (4) VRV 2015		
VI.3.4.	Prüfung, ob Verbindlichkeiten bestehen, die zum Abschlussstichtag bereits verjährt sind und gegebenenfalls Ausbuchung über den sonstigen Ertrag?	§ 14 (1) VRV 2014		
VI.3.5.	Wurden <b>Zinsaufwendungen</b> für Verbindlichkeiten, die das Finanzjahr betreffen, noch nicht bezahlt? Wurden die offenen noch nicht bezahlten Zinsen, die das Finanzjahr betreffen, in der Ergebnisrechnung als Zinsaufwand berücksichtigt und als <b>sonstige Verbindlichkeit</b> ausgewiesen?	§ 14 (1) VRV 2015		
VI.3.6.	Wurden <b>Zinsen,</b> die das <b>folgende</b> Finanzjahr betreffen, <b>vorausbezahlt?</b> Prüfung, ob diese Beträge in der ARA abgegrenzt wurden.	§ 14 (1) VRV 2015		
VI.3.7.	Prüfung des <b>richtigen Ausweises /Zuordnung</b> der <b>Verbindlichkeiten</b> zu den entsprechenden Positionen in der Vermögensrechnung.	Anlage 1c VRV 2015		
VI.4.	Leasingverbindlichkeit	Anlage 6i		
<b>VI.4.</b> VI.4.1.	Leasingverbindlichkeit Prüfung, ob neue Leasingverträge abgeschlossen wurden, die als Finanzierungsleasing (Gebietskörperschaft = wirtschaftlicher Eigentümer, Spezialleasing,) zu qualifizieren sind?	Anlage 6i		
VI.4.1. VI.4.1. VI.4.2.	Leasingverbindlichkeit Prüfung, ob neue Leasingverträge abgeschlossen wurden, die als Finanzierungsleasing (Gebietskörperschaft = wirtschaftlicher Eigentümer, Spezialleasing,) zu qualifizieren sind? Wurde der entsprechende Leasinggegenstand aktiviert, die Nutzungsdauer festgestellt und entsprechend abgeschrieben?	Anlage 6i		
VI.4.1. VI.4.1. VI.4.2. VI.4.3.	Leasingverbindlichkeit         Prüfung, ob neue Leasingverträge abgeschlossen wurden, die als Finanzierungsleasing (Gebietskörperschaft = wirtschaftlicher Eigentümer, Spezialleasing,) zu qualifizieren sind?         Wurde der entsprechende Leasinggegenstand aktiviert, die Nutzungsdauer festgestellt und entsprechend abgeschrieben?         Prüfung, ob die Leasingrate in einen Tilgungs- und Zinsanteil aufgeteilt wurde und mit dem Tilgungsanteil die Leasingverbindlichkeit reduziert und der Zinsanteil in der Ergebnisrechnung verbucht wurde.	Anlage 6i		
VI.4.1. VI.4.1. VI.4.2. VI.4.3. VI.4.4.	LeasingverbindlichkeitPrüfung, ob neue Leasingverträge abgeschlossen wurden, die als Finanzierungsleasing (Gebietskörperschaft = wirtschaftlicher Eigentümer, Spezialleasing,) zu qualifizieren sind?Wurde der entsprechende Leasinggegenstand aktiviert, die Nutzungsdauer festgestellt und entsprechend abgeschrieben?Prüfung, ob die Leasingrate in einen Tilgungs- und Zinsanteil aufgeteilt wurde und mit dem Tilgungsanteil die Leasingverbindlichkeit reduziert und der Zinsanteil in der Ergebnisrechnung verbucht wurde.Wurden bestehende Finanzierungsleasingverträge geändert? Wurden Auswirkungen solcher Änderungen auf den aktivierten Leasinggegenstand und die Leasingverbindlichkeit geprüft und entsprechend berücksichtigt?	Anlage 6i		
VI.4.1. VI.4.1. VI.4.2. VI.4.3. VI.4.4. VI.4.5.	LeasingverbindlichkeitPrüfung, ob neue Leasingverträge abgeschlossen wurden, die als Finanzierungsleasing (Gebietskörperschaft = wirtschaftlicher Eigentümer, Spezialleasing,) zu qualifizieren sind?Wurde der entsprechende Leasinggegenstand aktiviert, die Nutzungsdauer festgestellt und entsprechend abgeschrieben?Prüfung, ob die Leasingrate in einen Tilgungs- und Zinsanteil aufgeteilt wurde und mit dem Tilgungsanteil die Leasingverbindlichkeit reduziert und der Zinsanteil in der Ergebnisrechnung verbucht wurde.Wurden bestehende Finanzierungsleasingverträge geändert? Wurden Auswirkungen solcher Änderungen auf den aktivierten Leasinggegenstand und die Leasingverbindlichkeit geprüft und entsprechend berücksichtigt?Prüfung, ob im Leasingvertrag eine Ansparkaution vereinbart wurde. Sofern ja ist diese unter den sonstigen Forderungen (Kautionen) zu buchen.	Anlage 6i		



VII.	Passive Rechnungsabgrenzung			
VII.1.	Bestehen <b>Vorauszahlungen,</b> die an die Gebietskörperschaft geleistet wurden, die wirtschaftlich dem folgenden Finanzjahr zuzuordnen sind?	§ 14 (1) VRV 2015		
VII.2.	Wurden aus den <b>Vorjahren vorhandene PRA Beträge</b> entsprechend der Zuordnung zum Finanzjahr in den entsprechenden <b>Erträgen</b> berücksichtigt?	§ 14 (1) VRV 2016		
VII.3	<b>Prüfung</b> wesentlicher Einnahmen vor dem Bilanzstichtag, soweit sie Erträge für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag betreffen (zB Miete) und gegebenenfalls Berücksichtigung einer passiven Rechnungsabgrenzung.	§ 14 (1) VRV 2015		

## 17.2 Ergebnisrechnung Gemeinden

ERGEBNS	ERGEBNSRECHNUNG				
1.	PLAUSIBILITÄTSPRÜFUNGEN (weitere Prüfschritte)				
1.1.	Prüfung, ob auf <b>Ertragskonten Sollsalden</b> ausgewiesen werden und gegebenenfalls <b>Richtigstellung</b> der Buchungen.				
1.2.	Prüfung, ob auf <b>Aufwandskonten Habensalden</b> ausgewiesen werden und gegebenenfalls <b>Richtigstellung</b> der Buchungen.				
1.3.	Prüfung der <b>korrekten Zuordnung</b> der <b>Ergebnisrechnungskonten</b> zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung				
1.4.	Prüfung <b>wesentlicher Posten</b> der <b>Ergebnisrechnung</b> auf <b>Plausibilität</b> der <b>Veränderung</b> und der <b>Entwicklung</b> im 2-3 Jahresvergleich.				
1.5.	Prüfung <b>erheblicher Abweichungen</b>				
1.6.	Prüfung <b>wesentlicher Posten der Ergebnisrechnung</b> auf <b>abgrenzungspflichtige</b> (ARA/PRA) Sachverhalte.				
1.7.	<b>Vollständigkeitskontrolle</b> bei <b>regelmäßig wiederkehrenden Aufwendungen</b> und <b>Erträgen</b> (Sind monatlich anfallende Zahlungen tatsächlich 12x erfasst) Beispielsweise Telefon, Betriebskosten wie Strom/Gas, Miete, Personal,?)				
1.8.	Ist mit zu leistenden <b>Rückvergütungen</b> von <b>Reisespesen</b> durch Mitarbeiter zu rechnen? Prüfung von beantragten Dienstreisen zum Jahresende, ob gegebenenfalls für Rückforderungen der entsprechende Aufwand zu berücksichtigen und eine Rückstellung zu bilden ist.				
1.9.	Wurden Erträge aus Wertpapieren mit Depotauszügen abgestimmt?				
1.10.	Prüfung von <b>Instandhaltungsaufwendungen,</b> ob gegebenenfalls <b>aktivierungspflichtige</b> <b>Aufwendunge</b> n enthalten sind.				
1.11.	Prüfung, ob <b>wesentliche Ereignisse/Vorkommnisse</b> im Finanzjahr im Rechnungsabschluss korrekt abgebildet wurden.				
2.	Prüfung einzelner Posten der Ergebnisrechnung				
2.1.	Grundsätzlich werden Überprüfungen der entsprechenden Ergebnisrechnungspositionen bei der Prüfung der Posten der Vermögensrechnung mitbehandelt.				
2.1.1.	Beispielsweise werden die Abschreibung und Instandhaltungsaufwendungen im Zuge der Prüfung des Anlagevermögens durchgeführt.				
2.1.2.	Der Wareneinsatz und die Bewertung der Vorräte in der Ergebnisrechnung werden bei der Prüfung der Vorräte durchgeführt.				
2.2.	Erträge aus der operativen Verwaltungstätigkeit				
	Erträge aus eigenen Abgaben				



	Erträge aus Ertragsanteilen
	Erträge aus Gebühren
	Erträge aus Leistungen
	Erträge aus Besitz und wirtschaftlicher Tätigkeit
	Erträge aus Veräußerung und sonstige Erträge
	Nicht finanzierungswirksame operative Erträge
2.3.	Erträge avs Transfers
	Transferertrag von Trägern des öffentlichen Rechts
	Transferertrag von Beteiligungen
	Transferertrag von Unternehmen (mit Finanzunternehmen)
	Transferertrag von Haushalten und Organisationen ohne Erwerbscharakter
	Transferertrag vom Ausland
	Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft
	Nicht finanzierungswirksamer Transferertrag
2.4.	Finanzerträge
2.4.	Finanzerträge Erträge aus Zinsen
2.4.	Finanzerträge         Erträge aus Zinsen         Erträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft
2.4.	Finanzerträge         Erträge aus Zinsen         Erträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft         Erträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten Betrieben
2.4.	FinanzerträgeErträge aus ZinsenErträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne GrundgeschäftErträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten BetriebenSonstige Finanzerträge
2.4.	FinanzerträgeErträge aus ZinsenErträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne GrundgeschäftErträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten BetriebenSonstige FinanzerträgeErträge aus Dividenden/Gewinnausschüttungen
2.4.	FinanzerträgeErträge aus ZinsenErträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne GrundgeschäftErträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten BetriebenSonstige FinanzerträgeErträge aus Dividenden/GewinnausschüttungenSonstige nicht finanzierungswirksame Finanzerträge
2.4.	FinanzerträgeErträge aus ZinsenErträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne GrundgeschäftErträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten BetriebenSonstige FinanzerträgeErträge aus Dividenden/GewinnausschüttungenSonstige nicht finanzierungswirksame FinanzerträgePersonalaufwand
2.4.	FinanzerträgeErträge aus ZinsenErträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne GrundgeschäftErträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten BetriebenSonstige FinanzerträgeErträge aus Dividenden/GewinnausschüttungenSonstige nicht finanzierungswirksame FinanzerträgePersonalaufwandPersonalaufwand (Bezüge, Nebengeb., Mehrleistungen)
2.4.	FinanzerträgeErträge aus ZinsenErträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne GrundgeschäftErträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten BetriebenSonstige FinanzerträgeErträge aus Dividenden/GewinnausschüttungenSonstige nicht finanzierungswirksame FinanzerträgePersonalaufwandPersonalaufwand (Bezüge, Nebengeb., Mehrleistungen)Gesetzlicher und freiwilliger Sozialaufwand
2.4.	FinanzerträgeErträge aus ZinsenErträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne GrundgeschäftErträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten BetriebenSonstige FinanzerträgeErträge aus Dividenden/GewinnausschüttungenSonstige nicht finanzierungswirksame FinanzerträgePersonalaufwandPersonalaufwand (Bezüge, Nebengeb., Mehrleistungen)Gesetzlicher und freiwilliger SozialaufwandSonstiger Personalaufwand
2.4.	FinanzerträgeErträge aus ZinsenErträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne GrundgeschäftErträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten BetriebenSonstige FinanzerträgeErträge aus Dividenden/GewinnausschüttungenSonstige nicht finanzierungswirksame FinanzerträgePersonalaufwandBezüge, Nebengeb., Mehrleistungen)Gesetzlicher und freiwilliger SozialaufwandSonstiger PersonalaufwandNicht finanzierungswirksamer Personalaufwand
2.4.	FinanzerträgeErträge aus ZinsenErträge aus Zinsen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne GrundgeschäftErträge aus Gewinnentnahmen von marktbestimmten BetriebenSonstige FinanzerträgeErträge aus Dividenden/GewinnausschüttungenSonstige nicht finanzierungswirksame FinanzerträgePersonalaufwandPersonalaufwand (Bezüge, Nebengeb., Mehrleistungen)Gesetzlicher und freiwilliger SozialaufwandSonstige PersonalaufwandNicht finanzierungswirksamer Personalaufwand

	Verwaltungs- und Betriebsaufwand
	Leasing- und Mietaufwand
	Instandhaltung
	Sonstiger Sachaufwand
	Nicht finanzierungswirksamer Sachaufwand
2.7.	Transferaufwand (laufende Transfers und Kapitaltransfers)
	Transferaufwand an Träger des öffentlichen Rechts
	Transferaufwand an Beteiligungen
	Transferaufwand an Unternehmen (mit Finanzunternehmen)
	Transferaufwand an Haushalte und Organisationen ohne Erwerbscharakter
	Transferaufwand an das Ausland
	Investitions- und Tilgungszuschüsse zwischen Unternehmungen und Betrieben der Gebietskörperschaft und der Gebietskörperschaft
	Nicht finanzierungswirksamer Transferaufwand
2.8.	Finanzaufwand
	Zinsen aus Finanzschulden, Finanzierungsleasing, Forderungskauf und derivativen Finanzinstrumenten mit Grundgeschäft
	Zinsen und sonstige Aufwendungen aus derivativen Finanzinstrumenten ohne Grundgeschäft
	Gewinnentnahmen von Unternehmungen und marktbestimmten Betrieben der Gebietskörperschaft (innerhalb der Gebietskörperschaft)
	Sonstiger Finanzaufwand
	Nicht finanzierungswirksamer Finanzaufwand



# Versionshistorie

Version	Datum	Bearbeitung durch	Durchgeführte Änderungen
1.0	15.01.2021	Jürgen Albrecher	Erstellung der Handbuch-Erstausgabe
1.1	29.01.2021	Jürgen Albrecher / Thomas Hartbauer	Tauschen von Screenshots und Änderungen im Kapitel 13
1.2	19.01.2022	Jürgen Albrecher / Martin Parthl	Tauschen von Screenshots, diverse Aktualisierungen und Anpassungen
1.21	28.01.2022	Marcus Elsner	Anpassung des Handbuch-Layouts
1.22	14.02.2022	Martin Parthl	Kleinere Anpassungen am Handbuch
1.23	18.01.2024	Martin Parthl	Anpassungen für RA 2023

### Comm-Unity EDV GmbH

Prof.-Rudolf-Zilli-Straße 4 8502 Lannach

T +43 (0) 3136 800-500 F +43 (0) 3136 800-123

office@comm-unity.at www.comm-unity.at



Impressum: © Comm-Unity EDV GmbH 2024 Alle Rechte vorbehalten. Jede Art der Vervielfältigung oder die Weitergabe an Dritte ist ohne schriftliche Genehmigung des Herausgebers nicht gestattet.