

KURZANLEITUNG KONTROLLE/ANPASSUNG VON PERSONALRÜCKSTELLUNGEN

Aufgrund des VRV-Komiteebeschlusses Nr. 07 vom 29.10.2020 soll eine Vereinheitlichung des Abzinsungzinssatzes für langfristige Personalrückstellungen stattfinden. Bisher kamen unterschiedliche Zinssätze zur Diskontierung von langfristigen Rückstellungen zum Einsatz. Um die Barwerte vergleichen zu können, wird durch diesen VRV-Komiteeabschluss die Empfehlung zur Anwendung der 15-jährigen deutschen Bundesanleihe als Diskontierungssatz ausgegeben. Die 15-jährige deutsche Bundesanleihe hat den Vorteil, dass sie weniger volatil als kurzfristige Basiszinssätze ist und zum anderen einen positiven Wert aufweist.

Durch diese Zinsanpassung müssen die Personalrückstellungswerte für den Rechnungsabschluss 2020 kontrolliert und gegebenenfalls adaptiert werden. Die Rückstellungswerte (vor diversen Adaptierungen im Zuge der Rechnungsabschlussstätigkeiten) zum Stichtag 31.12.2020 ergeben sich aus dem Bestandswert laut Eröffnungsbilanz inkl. diverser Rückstellungsbuchungen im laufenden Jahr 2020 (PWHR etc.). Die bisherigen Rückstellungswerte wurden nicht mit der 15-jährigen deutschen Bundesanleihe abgezinst. Aus diesem Grund sind hier manuelle Umbuchungen im Zuge des Rechnungsabschlusses notwendig.

Dazu ist folgendermaßen vorzugehen:

1. Die richtigen Rückstellungsbestandswerte per 31.12.2020 sind zu ermitteln

Dazu ist zu unterscheiden ob PWHR die Rückstellungsberechnung übernimmt oder die Werte laut KDZ-Excel berechnet wurden.

a) PWHR

Mit Klick auf Sonstige Verwaltung/Anwendungen/**Download Manager** gelangen Sie zu den Auswertungen. Wählen Sie bitte den Zeitraum **01.12.2020** und im Feld Mandant Ihre Gemeinde sowie den Abrechnungskreis aus. Die Abfertigungsrückstellung erhalten Sie als PDF- und CSV-Datei. Eine genaue Anleitung finden Sie im Dokument „Download Manager“.

THE AUSTRIAN eGOVERNMENT EXPERTS

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

Pnr	Name	Abfertigt Datum	Vertrags Datum	Alter Eintr	Geburts. Datum	Alter StTg	Abf JsTg	Ansp M StTg	G	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	M	65,00	2047-08-01	36,00	12,00	195,66	586,98	256,22	2347,92	451,05				
Summe		Kostenstelle		010000															4186,98	2351,42	9547,92	2859,62
2/1	Amtsleiter Heinrich	1990-05-01	1990-05-01	18,06	1971-11-22	49,01	30,08	12,00	M	65,00	2036-12-01	46,00	12,00	1517,75	18213,00	7949,97	18213,00	9981,94				
Summe		Kostenstelle		011000															18213,00	7949,97	18213,00	9981,94
2/1	Amtsleiter Heinrich	1990-05-01	1990-05-01	18,06	1971-11-22	49,01	30,08	12,00	M	65,00	2036-12-01	46,00	12,00	1517,75	18213,00	7949,97	18213,00	9981,94				
Summe		Kostenstelle		022000															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	M	65,00	2047-08-01	36,00	12,00	782,64	2347,92	1024,86	9391,68	1804,19				
Summe		Kostenstelle		820000															2347,92	1024,86	9391,68	1804,19
Summe		Gesamt															42960,90	19276,22	55365,60	24627,69		

b) KDZ-Excel

Ist das KDZ-Excel zur Personalarückstellungsberechnung im Einsatz, ist der Zinssatz der 15-jährigen deutschen Bundesanleihe selbständig im KDZ-Programm einzutragen. Dazu ist folgender Link zu öffnen: <https://www.bundesbank.de/de/statistiken/geld-und-kapitalmaerkte/zinssaetze-und-renditen/abzinsungzinssaetze-gemaess-253-abs-2-hgb-7-jahresdurchschnitt-650652>

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

INFO: Es sollte der Dezemberwert herangezogen werden. Wird bereits mit den Rechnungsabschlussstätigkeiten begonnen, bevor der Dezemberwert veröffentlicht wurde, kann auch der Novemberwert 2020 herangezogen werden.

THE AUSTRIAN eGOVERNMENT EXPERTS

Mit einem Klick auf „CSV“ wird das Excel geöffnet:

BBK01.WX00 37	Abzinsungzinssätze gem. § 253 Abs. 2 HGB / 7-Jahresdurchschnitt / 15,0 Jahre RLZ / Monatsendstand	CSV SDMX-ML	Hinzufügen
------------------	--	----------------	------------

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

	A	B
148	2020-10	1,68
149	2020-11	1,64
150	Bemerkung: I	

- Die Rückstellungswerte müssen im GeOrg pro Fonds ausgewertet werden.

Dazu ist die **Transaktion FAGLB03** zu öffnen und die **Variante „/Rückstellungen“** auszuwählen:

Sachkontensaldenanzeige

Arbeitsvorräte anschalten | Ledger auswählen

Kontonummer: 383000 bis:

Buchungskreis: bis:

Geschäftsjahr: 2020

Ledger: CF

Abschluss-/Eröffnungsbuchungen zum Jahresende

ABAP: Variantenkatalog des Programms FAGL_ACCOU

Variantenkatalog des Programms FAGL_ACCOUNT_BALAI

Variante	Kurzbeschreibung
/RÜCKSTELLUNG	/Rückstellung

THE AUSTRIAN eGOVERNMENT EXPERTS

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

Sachkonto 384000 Rückstellungen für Jubiläumszuwendungen															
Buchungskreis CF															
Ledger															
St	Konto	Belegnr	Art	Buch.dat.	Belegdatum	BS	Kostenstelle	Fonds	Betrag in Hauswährung	HWähr	St	Ausgl.bel.	Ausgleich	Auftrag	Text
✓	384000	100014870	EH	31.12.2019	31.12.2019	50	10000	010000	40.964,20-	EUR					Rst. Jubilare 2019
✓	384000	100014870	EH	31.12.2019	31.12.2019	50	10000		1.341,23-	EUR					Rst. Jubilare 2019
✓	384000	100002984	LG	15.01.2020	15.01.2020	50	10000		1.702,79-	EUR					LOGA AK15 20200115
✓	384000	100003780	LG	15.04.2020	15.04.2020	50	10000		104,89-	EUR					LOGA AK15 20200415
✓	384000	100004967	LG	15.05.2020	15.05.2020	50	10000		1.058,67-	EUR					LOGA AK15 20200515
✓	384000	100005064	LG	15.05.2020	15.05.2020	50	10000		1.058,67-	EUR					LOGA AK15 20200515
✓	384000	100005062	LG	15.05.2020	15.05.2020	40	10000		1.058,67	EUR					LOGA AK15 20200515
✓	384000	100006556	LG	15.06.2020	15.06.2020	50	10000		2.915,85-	EUR					LOGA AK15 20200615
✓	384000	100007040	LG	30.06.2020	30.06.2020	50	10000		17,75-	EUR					LOGA AK30 20200630
✓	384000	100007626	LG	15.07.2020	15.07.2020	50	10000		2.915,85-	EUR					LOGA AK15 20200715
✓	384000	100008063	LG	31.07.2020	31.07.2020	40	10000		17,75	EUR					LOGA AK30 20200731
✓	384000	100008800	LG	15.08.2020	15.08.2020	50	10000		1.088,37-	EUR					LOGA AK15 20200815
✓	384000	100008956	LG	15.08.2020	15.08.2020	40	10000		1.088,37	EUR					LOGA AK15 20200815
✓	384000	100008957	LG	15.08.2020	15.08.2020	50	10000		1.088,37-	EUR					LOGA AK15 20200815
✓	384000	100011285	LG	15.10.2020	15.10.2020	40	10000		765,76	EUR					LOGA AK15 20201015
✓	384000	100012729	LG	15.11.2020	15.11.2020	50	10000		221,80-	EUR					LOGA AK15 20201115
✓	384000	100012729	LG	15.11.2020	15.11.2020	40	10000		5.065,94	EUR					LOGA AK15 20201115
✓	384000	100014231	LG	15.12.2020	15.12.2020	40	10000		0,02	EUR					LOGA AK15 20201215
								010000	46.481,93-	EUR					
✓	384000	100014870	EH	31.12.2019	31.12.2019	50	22000	022000	337,46-	EUR					Rst. Jubilare 2019
✓	384000	100002984	LG	15.01.2020	15.01.2020	50	22000		7,90-	EUR					LOGA AK15 20200115
✓	384000	100006556	LG	15.06.2020	15.06.2020	50	22000		88,99-	EUR					LOGA AK15 20200615
✓	384000	100007040	LG	30.06.2020	30.06.2020	50	22000		1,33-	EUR					LOGA AK30 20200630
✓	384000	100007626	LG	15.07.2020	15.07.2020	50	22000		88,99-	EUR					LOGA AK15 20200715
✓	384000	100008063	LG	31.07.2020	31.07.2020	50	22000		43,05-	EUR					LOGA AK30 20200731
✓	384000	100008800	LG	15.08.2020	15.08.2020	50	22000		32,48-	EUR					LOGA AK15 20200815
✓	384000	100008956	LG	15.08.2020	15.08.2020	40	22000		32,48	EUR					LOGA AK15 20200815
✓	384000	100008957	LG	15.08.2020	15.08.2020	50	22000		32,48-	EUR					LOGA AK15 20200815
✓	384000	100010679	LG	30.09.2020	30.09.2020	40	22000		44,38	EUR					LOGA AK30 20200930
✓	384000	100012729	LG	15.11.2020	15.11.2020	40	22000		177,98	EUR					LOGA AK15 20201115
								022000	377,84-	EUR					

3. Umbuchung im GeOrg

Wurden die Differenzen eruiert, ist folgende FB50-Umbuchung mit Belegart **LG** per 31.12.2020 (Periode 12 oder 13) durchzuführen. Es ist **NUR der Differenzbetrag** umzubuchen:

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

Buchungssatz: 38* (SOLL) / 817* (HABEN) jeweils mit dem entsprechenden Ansatz

Grunddaten		Detail		Betragsinformation			
Belegdatum	31.12.2020	Währung	EUR	Summe Soll			
Buchungsdatum	31.12.2020	Periode	12	356,89 EUR			
Referenz				Summe Haben			
Belegkopftext				356,89 EUR			
Belegart	LG	Lohn/Gehalt		<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>			
Übergreifd.Nr							
Buchungskreis							
2 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)							
S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwä...	S...	Text	Kostenstelle
<input checked="" type="checkbox"/>	384000	Rückstellung...	S Soll	356,89		Korrektur Rst RA 2020	10000
<input checked="" type="checkbox"/>	817000	Erträge aus ...	H Haben	356,89		Korrektur Rst RA 2020	10000

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

Buchungssatz: 59* (SOLL) / 38* (HABEN) jeweils mit dem entsprechenden Ansatz

Grunddaten		Detail		Betragsinformation	
Belegdatum	31.12.2020	Währung	EUR	Summe Soll	463,78 EUR
Buchungsdatum	31.12.2020	Periode	12	Summe Haben	463,78 EUR
Referenz					
Belegkopftext					
Belegart	LG	Lohn/Gehalt			
Übergreifd.Nr					
Buchungskreis					

2 Positionen (Erfassungsvariante : ZGEORG)								
☒	S...	Sachkonto	Kurztext	S/H	Betrag Belegwä...	S...	Text	Kostenstelle
	✓	592000	Dot: von Rü...	S Soll	463,78		Korrektur Rst RA 2020	10000
	✓	384000	Rückstellung...	H Haben	463,78		Korrektur Rst RA 2020	10000

Auflistung aller relevanten Sachkonten:

Rückstellungen für Abfertigungen: 383000

Rückstellungen für Jubiläumswendungen: 384000

Dotierung von Rückstellungen für Abfertigungen: 591000

Dot: von Rückstel. für Jubiläumswendungen: 592000

Dotierung von sonstigen Personalarückstellungen: 594000

Erträge aus der Auflösung sonst. Rückstellungen: 817000 – 817999

Sonstige Rückstellungsbuchungen können ebenfalls über die **Transaktion FB50**, allerdings mit **Belegart EH** durchgeführt werden.