

Rückstellungen

In wenigen Fällen stehen Aufwendungen in diesem Jahr bereits fest, deren Höhe ist jedoch noch ungewiss und sie werden erst später fällig.

→ Für derartige Aufwendungen sind „Rückstellungen“ zu bilden. Rückstellungen sind Verbindlichkeiten.

Handelsgesetzbuch (HGB) § 249 Rückstellungen

(1) Rückstellungen sind für ungewisse Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften zu bilden. Ferner sind Rückstellungen zu bilden für

1. im Geschäftsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Geschäftsjahr innerhalb von drei Monaten, oder für Abraumbeseitigung, die im folgenden Geschäftsjahr nachgeholt werden.
2. Gewährleistungen, die ohne rechtliche Verpflichtung erbracht werden.

(2) Für andere als die in Absatz 1 bezeichneten Zwecke dürfen Rückstellungen nicht gebildet werden. Rückstellungen dürfen nur aufgelöst werden, soweit der Grund entfallen ist.

	Fälle	Beispiele	passendes Aufwandskonto	passendes Rückstellungskonto
1.	Ungewisse Verbindlichkeiten	Pensionszusagen („Betriebsrente“)	6600 sonstige Personalaufwendungen	3700 Rückstellungen für Pensionen
		Gewerbesteuernachzahlung	7080 sonstige betriebliche Steuern	3800 Steuerrückstellungen
		Zahlungsverpflichtungen aus laufenden Gerichtsprozessen	6770 Rechts- und Beratungskosten	3900 sonstige Rückstellungen
2.	Drohende Verluste	Materialkosten für noch herzustellende Erzeugnisse erhöhen sich. Mit Kunden wurde bereits ein Festpreis vereinbart.	6989 Zuführung zu Rückstellungen aus sonstigem Grund	3900 sonstige Rückstellungen
3.	Unterlassene Aufwendungen der Instandhaltung, die innerhalb der <u>ersten 3 Monate des neuen Jahres</u> nachgeholt werden.	Zerstörtes Lagerdach (Dezember), das erst im Februar repariert wird.	6130 Instandhaltung und Reparatur	3900 sonstige Rückstellungen
4.	Abraumbeseitigung (kein zeitliches Limit für das neue Jahr)	Ausgehobene Baugrube (Dezember), deren Schutt erst im Juni entsorgt wird.	6859 Aufwendungen für Abraumbeseitigung	3900 sonstige Rückstellungen
5.	Gewährleistung ohne rechtliche Verpflichtung (Kulanz)	Kunde wird bei „Schlechtleistung“ Recht auf Nachbesserung auch nach Ablauf von 2 Jahren noch eingeräumt.	6980 Zuführung zu Rückstellungen für Gewährleistung	3900 sonstige Rückstellungen

Beispiel:

Beim Bau der neuen Lagerhalle wird im November die Baugrube ausgehoben. Der Bauschutt soll erst im April des nächsten Jahres entsorgt werden. Zum Jahresende werden die voraussichtlichen Kosten hierfür auf 600,00 € (netto) geschätzt.

Buchungssatz:

Konten	Soll	Haben
6859 Aufwendungen für Abraumbeseitigung an 3900 sonstige Rückstellungen	600,00	600,00

- Das Konto „6859 Aufwendungen für Abraumbeseitigung“ ist ein Aufwandskonto. Die Aufwendung mindert den Gewinn im GuV-Konto des alten Jahres.
- Das Konto „3900 sonstige Rückstellungen“ ist ein passives Bestandskonto, da es sich um Verbindlichkeiten handelt.

Wichtig: Rückstellungen dürfen nur netto gebildet werden. Denn die Vorsteuer und Umsatzsteuer dürfen erst gebucht werden, wenn sie tatsächlich anfallen.

Fortsetzung:

Die tatsächlichen Kosten für die Abraumbeseitigung können mit den geschätzten Kosten (zufälligerweise) übereinstimmen, sie können aber auch davon abweichen. Im April wird der fällige Betrag bezahlt.

<p>1. Die tatsächlichen Kosten entsprechen <u>genau</u> den geschätzten Kosten (=600,00 € netto).</p>	<p>2. Die tatsächlichen Kosten liegen <u>niedriger</u> als die geschätzten Kosten (=500,00 € netto).</p>	<p>3. Die tatsächlichen Kosten liegen <u>höher</u> als die geschätzten Kosten (=800,00 € netto).</p>																																	
<p>Buchungssatz (neues Jahr):</p> <table border="1" data-bbox="71 392 494 515"> <thead> <tr> <th>Konten</th> <th>Soll</th> <th>Haben</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3900 sonstige Rückstellungen</td> <td>600,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2600 Vorsteuer an 2800 Bank</td> <td>114,00</td> <td>714,00</td> </tr> </tbody> </table>	Konten	Soll	Haben	3900 sonstige Rückstellungen	600,00		2600 Vorsteuer an 2800 Bank	114,00	714,00	<p>Buchungssatz (neues Jahr):</p> <table border="1" data-bbox="547 392 970 560"> <thead> <tr> <th>Konten</th> <th>Soll</th> <th>Haben</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3900 sonstige Rückstellungen</td> <td>600,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2600 Vorsteuer an 2800 Bank</td> <td>95,00</td> <td>595,00</td> </tr> <tr> <td>an 5480 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen</td> <td></td> <td>100,00</td> </tr> </tbody> </table>	Konten	Soll	Haben	3900 sonstige Rückstellungen	600,00		2600 Vorsteuer an 2800 Bank	95,00	595,00	an 5480 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen		100,00	<p>Buchungssatz (neues Jahr):</p> <table border="1" data-bbox="1058 392 1505 537"> <thead> <tr> <th>Konten</th> <th>Soll</th> <th>Haben</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3900 sonstige Rückstellungen</td> <td>600,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2600 Vorsteuer</td> <td>152,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung an 2800 Bank</td> <td>200,00</td> <td>952,00</td> </tr> </tbody> </table>	Konten	Soll	Haben	3900 sonstige Rückstellungen	600,00		2600 Vorsteuer	152,00		6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung an 2800 Bank	200,00	952,00
Konten	Soll	Haben																																	
3900 sonstige Rückstellungen	600,00																																		
2600 Vorsteuer an 2800 Bank	114,00	714,00																																	
Konten	Soll	Haben																																	
3900 sonstige Rückstellungen	600,00																																		
2600 Vorsteuer an 2800 Bank	95,00	595,00																																	
an 5480 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen		100,00																																	
Konten	Soll	Haben																																	
3900 sonstige Rückstellungen	600,00																																		
2600 Vorsteuer	152,00																																		
6859 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung an 2800 Bank	200,00	952,00																																	
<p><i>Kommentar: Die Rückstellungen werden aufgelöst. Da sie nur in Nettohöhe aufgestellt wurden, muss der Bruttobetrag per Bank überwiesen werden. Hinzu kommt auch die Vorsteuer.</i></p>	<p><i>Kommentar: Die Rückstellungen werden aufgelöst. Die Vorsteuer und die Banküberweisung errechnen sich nach dem tatsächlich zu zahlenden Betrag. Da zu hohe Rückstellungen verbucht worden sind, ergeben sich nun Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen.</i></p> <p>→ Vorsteuer: $0,19 * 500,00 \text{ €} = 95,00 \text{ €}$ → Bank: $500,00 \text{ €} * 1,19 = 595,00 \text{ €}$</p> <p>→ Durch die Ertragsbuchung erhöht sich der Gewinn des neuen Jahres.</p>	<p><i>Kommentar: Die Rückstellungen werden aufgelöst. Die Vorsteuer und die Banküberweisung errechnen sich nach dem tatsächlich zu zahlenden Betrag. Da zu niedrige Rückstellungen verbucht worden sind, müssen nun zusätzliche Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung gebucht werden.</i></p> <p>→ Vorsteuer: $0,19 * 800,00 \text{ €} = 152,00 \text{ €}$ → Bank: $800,00 \text{ €} * 1,19 = 952,00 \text{ €}$</p> <p>→ Durch die zusätzliche Aufwandsbuchung verringert sich der Gewinn des neuen Jahres.</p>																																	

Die Gliederung der Passivseite der Bilanz:
A. Eigenkapital
B. Rückstellungen
C. Verbindlichkeiten
D. Rechnungsabgrenzung