Ergänzung zur «Erfolgsregel» (vgl. Handout 1/10 aus dem Modul A 2):

Die Erfolgsrechnung muss alle Aufwände zeigen, die ihre Ursache im aktuellen Geschäftsjahr haben. Deshalb sind für die nebenstehenden Risiken (führen zu Aufwänden) Rückstellungen zu bilden.

- **Garantie- oder Reparaturrisiken** (Beispiel: Ein Unternehmen verpflichtet sich für Garantieleistungen)
- **Prozess- oder Steuerrisiken** (Beispiel: Ein Unternehmen rechnet mit Schadenersatzklagen)
- **Währungsrisiken** (Beispiel: Ein Unternehmen verfügt über stark schwankende Währungsreserven)

Die Bildung einer Rückstellung erfolgt via das **Passivkonto «Rückstellungen» Nr. 2330 (kf.) oder 2600 (lf.)** und ist verwandt mit einer passiven Rechnungsabgrenzung (Modul B 4, Handout 2/2). Rückstellungen sind jedoch künftige Verpflichtungen mit **Unsicherheit bezüglich Fälligkeit und Höhe.** Die Bildung erfolgt, wenn ein Risiko bekannt ist oder spätestens beim Abschluss.

Bildung von Rückstellungen

Soll	Haben
Aufwandskonto*	**Rückstellungen**

* Das zu wählende Aufwandskonto hängt vom Risiko ab:

- **bei Garantie- oder Reparaturrisiken:** *Sonstiger betrieblicher Aufwand («Garantieaufwand»)*
- **bei Prozess- oder Steuerrisiken:** *Ausserordentlicher Aufwand*
- **bei Währungsrisiken:** *Finanzaufwand*

Auflösung von Rückstellungen

Soll	Haben
Rückstellungen	**Aktiv- oder Erfolgskonto°**

° Kontowahl aufgrund folgender Unterscheidung:

- **Auflösung bei Fälligkeit:** *Kasse, Post oder Bank*
- **Auflösung wenn Rückstellung nicht mehr nötig ist:** *Aufwandskonto* (falls die Auflösung im gleichen Jahr wie die Bildung) oder *Ausserordentlicher Ertrag* (falls die Auflösung nicht im gleichen Jahr wie die Bildung)

Beispiel: Ein Maschinenbauer verkauft im Jahr 1 eine Produktionsmaschine und verpflichtet sich für kurzfristige Garantieleistungen (12 Monate) von total 50 (Kurzzahl). Wie und welcher Rechnungsperiode ist dieses Garantierisiko zu belasten?

Jahr 1 — *Aufwände für mögliche Garantieleistungen: 50* — **31.12.** — **Jahr 2**

Datum	Geschäftsfall	Soll	Haben
Jahr 1			
31.12.	**Bildung** Rückstellungen für Garantierisiken: 50	*6700* *Sonstiger betrieb. Aufwand*	*2330* *Kurzfristige Rückstellungen*
31.12.	Abschluss Kurzfristige Rückstellungen	---	---
31.12.	Abschluss Sonstiger Betriebsaufwand	---	---
Jahr 2			
01.01.	Eröffnung	---	---
innert Jahr 2	Bankzahlung für erfüllte Garantieleistungen: 45	*2330* *Kurzfristige Rückstellungen*	*1020* *Bankguthaben*
31.12.	**Auflösung** nicht mehr benötigte Rückstellungen	*2330* *Kurzfristige Rückstellungen*	*8510* *Ausserordentlicher Ertrag*

Kosten, die durch die Garantieverpflichtung tatsächlich verursacht und bezahlt werden

Kontenführung

Nr. 2330 Kf. Rückstellungen (S: – / H: +)		Nr. 6700 Sonstiger b. Aufwand (S: + / H: –)	
	AB 0		
	50	*50*	
SB 50			
			S 50
		Nr. 8510 Ausserord. Ertrag (S: – / H: +)	
	AB 50		
45			
5			*5*

© buchen.ch Das 1x1 der Buchhaltung