



Bildung stiller Reserven

Was bedeutet «Stille Reserven» in der Buchhaltung?

Wie entstehen stille Reserven?

bei Aktiven durch

oder

bei Passiven durch

Beispiel: Mehr Abschreibungen machen als notwendig (Buchungssatz «Abschreibungen / Fahrzeuge»)

Beispiel: Mehr Rückstellungen bilden als notwendig (Buchungssatz «Finanzaufwand / Rückstellungen»)

Gemäss den Bestimmungen zur Bewertung im Obligationenrecht (vgl. Modul B 8) ist eine Unterbewertung von Aktiven oder eine Überbewertung von Passiven erlaubt. Die «Grenzen» einer solchen Unter-/Überbewertung bilden die Steuervorschriften.

Externe und interne Rechnung

Beispiel: Beim Abschluss einer AG sind bei den Fahrzeugen objektiv noch Abschreibungen von 10 notwendig. Die provisorischen Rechnungspositionen lauten: «Umlaufvermögen (UV)» 250, «Fahrzeuge (Fzg)» 40, «Fremdkapital (FK)» 150, «Aktienkapital (AK)» 100, «Gesetzliche Gewinnreserve (Res.)» 23, «Gewinnvortrag (GV)» 0, «Erträge» 37, «Sonstige betriebliche Aufwendungen» 20. Mithilfe der Abschreibungen sollen bei den Fahrzeugen stille Reserven (St. Res.) von 5 gebildet werden.

	Externe Rechnung				Interne Rechnung							
	zeigt externe (nichttatsächliche) Werte: Werte enthalten möglicherweise stille Reserven				zeigt interne (tatsächliche) Werte: Werte enthalten keine stille Reserven							
	S	Nr. 6800	H	S	Nr. 1530	H	S	Nr. 6800	H	S	Nr. 1530	H
	+	Abschreibungen	-	+	Fahrzeuge	-	+	Abschreibungen	-	+	Fahrzeuge	-
Eröffnung					AB 40						AB 40	
Abschreibung												
Abschluss												
	Externe Erfolgsrechnung			Externe Schlussbilanz			Interne Erfolgsrechnung			Interne Schlussbilanz		
	A		E	A	I	P	A		E	A	II	P
				UV	FK					UV	FK	
				Fzg	AK					Fzg	AK	
					Res.						Res.	
Buchung Gewinn	Gewinn				GV		Gewinn				GV	
											St. Res.	

In der Praxis wird nur eine externe Rechnung geführt: Die «geheimen» stillen Reserven werden intern separat erfasst (z. B. in Anlagekartei). Ausgehend von dieser externen Rechnung und den internen Informationen über die stillen Reserven wird die interne Rechnung für das Management abgeleitet.