

hes. **so** **business.**



Hochschule für Wirtschaft

hes.
so
business.

**FTO –
731_Mikro &
Wirtschaft_701_a**



Teil Buchhaltung

**Herbst-Semester
2024**



hes.
so
business.

➤ **Jahresabschluss –
Konten**

**Rückstellungen –
Gewährleistungen**

> Rückstellungen- Allgemeines

Hintergrund:

Gewährleistungen – ungewisse Verpflichtungen

Höhe des Betrags / der Verpflichtung

Eintretenswahrscheinlichkeit

Gesetzgeber – OR 960e

> Rückstellungen- Allgemeines

Rückstellungen nach OR 960e:

- Gewährleistungen (Garantien, Service)
- Prozessrisiken
- Beseitigung / Wiederherstellung (Umweltschäden, AKW)
- Sanierungen, Restrukturierungen
- Bürgschaften
- Nicht vorgenommene Gross-Revisionen / URE
Liegenschaften
- RS für Vorsorgeverpflichtungen (BVG)

> Rückstellungen – 3 Fälle

Rückstellungen

Bildung	Auflösung	Verwendung
Eine Rückstellung ist zu bilden, sobald ein wahrscheinliches Risiko entsteht, jedoch spätestens beim Jahresabschluss.	Die Rückstellung kann aufgelöst werden, sobald das Risiko nicht mehr besteht. ^①	Die Rückstellungen sind zu verwenden, wenn der Risikofall eintritt.
Die Bildung wird erfolgswirksam als Aufwand oder Ertragsminderung gebucht:	Die Auflösung wird erfolgswirksam als Aufwandsminderung oder Ertrag gebucht:	Die Verwendung ist erfolgsneutral. Eine Bankzahlung zulasten der Rückstellung wird wie folgt gebucht:
Aufwand oder Ertrag ^② /Rückstellungen	Rückstellungen/Aufwand oder Ertrag ^②	Rückstellungen/Bankguthaben

> Rückstellungen – vs. Stille Reserven

Auflösung nicht mehr benötigter stiller Reserven (true and fair view)

Ansonsten: Bildung stiller Reserven

Auflösung: ausserordentlicher Ertrag (periodenfremde Auflösungen)

> Rückstellungen - Beispiel Prozessrisiken

Datum	Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung	Langfristige Rückstellungen		Sonstiger Betriebsaufwand	
01.01.	Anfangsbestand	–	–		30		
04.03.	Bildung einer neuen Rückstellung aufgrund einer gerichtlichen Klage gegen die Pharm AG.	6700 Sonstiger Betriebsaufwand	2600 Langfristige Rückstellungen		11	11	
22.05.	Auflösung einer früher gebildeten Rückstellung nach Gerichtsurteil zugunsten von Pharm AG	2600 Langfristige Rückstellungen	6700 Sonstiger Betriebsaufwand [Ⓢ]	6			6
14.08.	Verwendung einer früher gebildeten Rückstellung durch Schadenersatzzahlung nach Gerichtsurteil zulasten der Pharm AG.	2600 Langfristige Rückstellungen	1020 Bankguthaben	14			
31.12.	Salden	–	–	21			5
				41	41	11	11

> Rückstellungen- Anwendung

Übungen 28.01 – 28.03



hes.
so
business.

HOCHSCHULE FÜR WIRTSCHAFT

> ...