

## Freie Bilanz- und Erfolgsrechnung

Zusätzlich zur regulären Bilanz und Erfolgsrechnung können bis zu fünf Bilanzen und Erfolgsrechnungen mit alternativer Gliederung und allenfalls alternativen Bewertungen definiert werden.

### Inhalt:

1. Logik der freien Bilanz/Erfolgsrechnung .....	1
2. Vorgehen beim Einrichten einer freien Bilanz/ER .....	2
3. Erfassen der Bilanzparameter der freien Bilanz/ER .....	3
4. Erfassen der Konten der freien Bilanz/ER .....	4
5. Ergänzen des Kontostamms.....	6
6. Hinweise zum Aufbau der Gliederung einer Erfolgsrechnung .....	7

### 1. Logik der freien Bilanz/Erfolgsrechnung

Für jede freie Bilanz/Erfolgsrechnung muss ein Zusatzkontoplan mit einer separaten Bilanz-/ER-Gliederung definiert werden. Den ‚echten‘ Konten werden die entsprechenden Konten der freien Bilanz/ER zugewiesen.

Der Zusatzkontoplan muss nur so viele Konten enthalten, als auf der Zusatzbilanz/-ER ausgewiesen werden sollen.

#### *Beispiele:*

Mehrere Kassenkonten können zusammengefasst werden, indem bei allen das freie Bilanzkonto ‚10000 Kassen‘ eingetragen wird.

Mehrere Lohnkonten können zusammengefasst werden, indem bei allen das freie ER-konto ‚40000 Personalkosten‘ eingetragen wird.

Beim Drucken einer freien Bilanz oder Erfolgsrechnung werden Zahlen der normalen Buchungen entsprechend dieser hinterlegten Definition ausgegeben.

### **Freie Bilanz/ER mit alternativen Werten:**

Es ist möglich, eine freie Bilanz/ER mit abweichenden Zahlen zur normalen Bilanz/ER zu erstellen – z.B. eine CH-Steuerbilanz und eine IAS-Bilanz.

Die Bewertungsdifferenzen müssen auf separate Bilanz- und ER-Konten gebucht werden. Diesen separaten Konten werden keine freien Bilanz-/ER-Konten zugewiesen - sie werden also nur in der normalen Bilanz/ER berücksichtigt, nicht aber in der freien Bilanz/ER.

**Achtung:** das Programm stellt nicht automatisch sicher, dass Soll/Haben in einer freien Bilanz/ER aufgeht! Der Benutzer muss sicherstellen, dass Bewertungsdifferenzen im Soll und im Haben auf den eigens dafür vorgesehene Konten gebucht werden.

## **2. Vorgehen beim Einrichten einer freien Bilanz/ER**

### **1. Kontoplan im Excel vorbereiten**

Der bestehende Kontenplan wird vorteilhaft ins Excel übernommen werden - ev. mit den zugeteilten Bilanzparametern (Queryfile). Dort wird jedem Konto das entsprechende Konto der freien Bilanz/ER zugewiesen.

### **2. Aufbau der freien Bilanz/ER definieren**

Die Struktur der freien Bilanz/ER (Bilanz-/ER-Parameter) kann analog zur bestehenden Bilanz-/ER-Parameter aufgebaut oder mit Vorteil im Excel mit abweichender Darstellung definiert werden.

### **3. Tabellen erfassen (Abschnitte 3 und 4)**

Wie unten in den Abschnitten 3 und 4 beschrieben werden im IRIS/400 Finanz folgende Tabellen eröffnet:

- Freie Bilanzstruktur (1)
- Freie ER-Struktur (1)
- Freie Bilanzstruktur (1) / Zuordnung
- Freie ER-Struktur (1) / Zuordnung

### **4. Bilanz-/ER-Konten ergänzen (Abschnitt 5)**

Im Kontenstamm muss gemäss Abschnitt 5 die Kontennummer der freien Bilanz/ER eintragen werden.

Wird eine freie Bilanz/ER mit unterschiedlichen Bewertungen geführt, darf auf den Konten, auf welche die Bewertungsdifferenzen gebucht werden, nichts eingetragen werden.

### **5. Buchungsrichtlinien bei freier Bilanz-/ER mit unterschiedlichen Werten**

Wird eine freie Bilanz/ER mit unterschiedlicher Bewertung geführt, ist der Benutzer verantwortlich dafür, dass dort Soll/Haben aufgeht, d.h. dass Bilanz und Erfolgsrechnung dasselbe Jahresergebnis ausweisen.

Es muss also sichergestellt sein, dass beim Buchen von Bewertungsdifferenzen immer Soll *und* Haben auf die dafür vorgesehenen separaten Konten gebucht wird.

Die Benutzer müssen über diese Buchungsrichtlinien informiert werden.

### 3. Erfassen der Bilanzparameter der freien Bilanz/ER

Die Bilanz-/ER-Parameter (= Subtotalzeilen) werden analog zu denjenigen der normalen Bilanz hinterlegt in den entsprechenden Tabellen.

Hauptmenu Auswahl 15 Tabellen, Tabelle **Freie Bilanzstruktur 1**

```

RWXAEFR  ÄNDERN < Verw. Strukturcodes Freie Bilanz 1 > 7/08/06 10:28:36
Entwicklungsumgebung PTF 4.20                                LIE
-----
Suchen nach:  Strukturcode:
.....
4=Loeschen

Aus- Str. Strukturcode          Strukturcode          neue
wahl Code Textzeile 1          Textzeile 2          Seite
   A01 Total Bilanz
   B01 Total Aktiven
   B05 Total Passiven
   C01 Umlaufvermögen
   C10 Anlagevermögen
   C20 Fremdkapital
   C30 Eigenkapital
   D01 Flüssige Mittel
   D04 Wertschriften
   D07 Forderungen aus Lief.+ Leist.
   D13 Waren
                                     +

F3=Verlassen  F6=Hinzufuegen
    
```

Tabelle **Freie ER-Struktur 1** (nicht Freie ER Bebu 1 Struktur!)

```

RWXGEFR  ÄNDERN < Strukturcodes Freie Erfolgsrechnung 1 > 7/08/06 10:47:04
Entwicklungsumgebung PTF 4.20                                LIE
-----
Suchen nach:  Strukturcode:
.....
4=Loeschen

Aus- Str. Strukturcode          Strukturcode          neue
wahl Code Textzeile 1          Textzeile 2          Seite
   I01 Unternehmensergebnis
   K01 Jahresergebnis vor Korrr.
   L01 Cash Flow
   M01 Deckungsbeitrag
   N01 Total Ertrag
   N10 Total Betriebsaufwand
   N20 Uebriger Aufwand
   O01 Erlös aus Lief.u.Lesistungen
   O03 Liegenschaftsertrag
   O04 Finanzertrag
   O06 Beteiligungsertrag
                                     +

F3=Verlassen  F6=Hinzufuegen
    
```

#### 4. Erfassen der Konten der freien Bilanz/ER

Die freien Bilanzkonten und die freien ER-Konten werden in separaten Tabellen hinterlegt:

Hauptmenu Auswahl 15 Tabellen, Tabelle **Freie Bilanzstruktur 1 / Zuordnung**

```

RWBTEFR  ÄNDERN <   Verwalten der Bilanzfreicodes 1   > 7/08/06 10:40:06
Entwicklungsumgebung PTF 4.20                               LIE
-----
Suchen nach:  Bilanzfreicode 1:

.....
1=Anzeigen   2=Aendern   4=Loeschen

Aus-  Frei-  Bilanzfreicode          Bilanzfreicode
wahl  Code   Textzeile 1            Textzeile 2
     10000  Kassen
     10200  Banken
     10400  Wertschriften
     10500  Debitoren
     10570  Delkredere
     10600  KK/FG Gruppengesellschaften
     10700  kfr. Forderungen Dritte
.....
F3=Verlassen   F6=Hinzufuegen   F13=Titeltexte Freie Bilanz

```

Tabelle **Freie ER-Struktur 1 / Zuordnung** (nicht Freie ER Bebu1 Strukturu/Zuordnung)

```

RWB1EFR  ÄNDERN <   Verwalten ER-Freicode 1   > 7/08/06 11:18:38
Entwicklungsumgebung PTF 4.20                               LIE
-----
Suchen nach:  ER-Freicode 1:

.....
1=Anzeigen   2=Aendern   4=Loeschen

Aus-  Frei-  ER-Freicode          ER-Freicode
wahl  Code 1  Textzeile 1          Textzeile 2
     30000  Wareneinkauf Handelswaren
     30200  Rohmaterialeinkauf
     30300  Lagerveränderungen H+F-Prod.
     40000  Personalkosten
     40090  Personal Belastungen Gruppe
     41000  Mieten, Pacht, Leasing
     41090  Mieten Belastungen Gruppe
     42000  Zinsaufwand Dritte
     42090  Zinsaufwand Gruppe
     43000  Unterhalt und Reparaturen

F3=Verlassen   F6=Hinzufuegen   F13=Titeltexte Freie Erfolgsrechnung 1

```

Den Konten müssen mit Auswahl 2 ‚Aendern‘ noch **die Bilanz-/ER-Paramter zugeordnet** werden:

```

RWWIE1R  ÄNDERN <      Mutieren ER-Freicode 1      > 7/08/06 11:26:49
Entwicklungsumgebung PTF 4.20                               LIE
-----

ER-Freicode 1 . . . . . :    30000
ER-Freicode-Text 1 . . . . . Wareneinkauf Handelswaren
ER-Freicode-Text 2 . . . . .

100% Basis . . . . .      (X=Ja)

ER-Strukturcode 1 . . . . . I01 Unternehmensergebnis
                   2 . . . . . K01 Jahresergebnis vor Korrr.
                   3 . . . . . L01 Cash Flow
                   4 . . . . . M01 Deckungsbeitrag
                   5 . . . . .
                   6 . . . . .
                   7 . . . . .
                   8 . . . . .

F3=Verlassen  F11=Löschen

```

.. und mit **F13** müssen die **Titelzeilen für die freie Bilanz resp. freie ER** erfasst werden:

```

RWW3E1R  ÄNDERN <      Mutieren Titeltexte Freie Bilanz      > 7/08/06 13:08:35
Entwicklungsumgebung PTF 4.20                               LIE
-----

      Freie Bilanz-Nr.1:  nach IAS

Bilanztitel 1 . . . . . Bilanz nach IAS
Bilanztitel 2 . . . . . Test-Firma

Titel Geschäftsjahr .  Geschäftsjahr:
Titel Datum ab . . .  von:
Titel Datum bis . . . bis:

F3=Verlassen  F11=Löschen

```

```

RWW8E1R  ÄNDERN < Mutieren Titel Freie Erfolgsrechnung > 7/08/06 11:25:28
Entwicklungsumgebung PTF 4.20                               LIE
-----

      Freie Erfolgsrechnung-Nr.1:  nach IAS

1. Titel Erfolgsrechnung  Erfolgsrechnung nach IAS
2. Titel Erfolgsrechnung  Test-Firma

Titel Geschäftsjahr .  Geschäftsjahr
Titel Datum ab . . .  vom
Titel Datum bis . . . bis

F3=Verlassen  F11=Löschen

```

## 5. Ergänzen des Kontostamms

Im Kontenstamm wird nun auf jedem Konto die Kontennummer der freien Bilanz/ER eintragen:  
Hauptmenu Finanz, Auswahl 2 Stammdaten, Auswahl 1 Kontoplan / Bilanz- / ER-Parameter  
Auswahl 6 Gliederungsparameter

```

RWDCDFR  ANZEIG. <      Mit Kontoplan arbeiten      > 7/08/06 12:10:12
Entwicklungsumgebung PTF 4.20                          LIE
-----
Suchen nach:  Kontonummer:          Kontotyp: F1  Waehrung:
.....
1=Anzeigen  2=Aendern  6=Gliederungsparameter  7=Budget  8=Kontoinfo
Aus Konto- Kt Wae          Kto Bil ER-  Bud Kto
whl Nummer Tp Cod Konto-Text 1      Art Kto Kto Kto Info
6   10000 F1 CHF Kasse          F    X
      10100 F1 CHF Postcheck      F    X
      10100 F1 EUR Postcheck EURO  F    X
      10202 F1 EUR UBS Aarau KK-EURO F    X
.....

```

(Wird eine freie Bilanz/ER mit unterschiedlicher Bewertung geführt, darf auf den Konten, auf welche die Bewertungsdifferenzen gebucht werden, **nichts** eingetragen werden.)

### Bilanzkonten:

```

RWCLE1R  ÄNDERN <      Erfassen Bilanz-Parameter      > 7/08/06 9:32:33
Testfirma 100, 8953 Dietikon                          LIE
-----
Kontonummer: 10010 Kasse-3
                F1 Finanz-Konto
.....
Bilanzcodes : A - H          Bilanzfreicodes : 1 - 5
A  A01 BILANZ-GEWINN (+)/-VERLUST (-)  1 10000 Kassen
B  B10 TOTAL AKTIVEN                2
C  C10 Umlaufvermögen                3
D  D10 Flüssige Mittel                4
E                                     5
.....
Zusammenzugskonto:
F3=Verlassen  F4=Bedienerfuehrung

```

### ER-Konten:

```

RWF3E1R  ÄNDERN <      Erfassen ER-Parameter      > 7/08/06 9:36:13
Testfirma 100, 8953 Dietikon                          LIE
-----
Konto-Nr. 4002 Löhne Administration
Konto-Typ  F1  Finanz-Konto
Konto-Art  F   Finanz-Konto
.....
Erfolgsrechnungs-Parameter I - Q      Erfolgsrechnungs-Freicodes 1 - 5
I  I01 JAHRESGEWINN (nach Steuern)    1.E 40000 Personalkosten
K  K01 Unternehmens-Ergebnis vor St.  2.E
L  L01 BETRIEBLICHER JAHRESGEWINN     3.E
M  M15 Total Personalaufwand          4.E
.....
Erlösbasis 100%          (X=Ja)
F3=Verlassen

```

## **6. Hinweise zum Aufbau der Gliederung einer Erfolgsrechnung**

Der Aufbau der Subtotalen muss stufenweise erfolgen, es sind maximal 8 Stufen möglich (I – Q).

Jedem Konto muss ein **ER-Parameter für jede Subtotalstufe** zugeteilt werden, **in welche es hineingerechnet werden muss.**

### ***Beispiel:***

#### ***ER-Parameter auf dem Konto:***

60000 Erlöse Produktion

I01 K01 L01 M01 N01 O01 P01

### ***„60000 Erlöse Produktion“ ist enthalten in den Subtotalen***

- im Bruttoerlös (P01)
- im Nettoumsatz (O01)
- im Bruttogewinn I (N01)
- im Bruttogewinn II (M01)
- im Bruttogewinn vor Abschr. (L01)
- im Betriebsgewinn (K01)
- im Gesamtgewinn (I01)