

## Periodische Abgrenzungsbuchungen / Unterjährige Aufteilung

Zur Abgrenzung von Vorgängen, die in einem Geschäftsjahr gebucht werden, sich aber auch auf das Folgegeschäftsjahr beziehen, sind aus bilanztechnischer Sicht Abgrenzungsbuchungen erforderlich. Beispiel hierfür sind Versicherungsrechnungen, deren Bezugszeitraum nicht mit dem Geschäftsjahr der Verbuchung übereinstimmen.

Weiterhin ist es aus betriebswirtschaftlicher Sicht ratsam, Kostenrechnungen nicht vollständig in der Buchungsperiode auszuwerten, in der die Rechnung verbucht wurde, sondern auf 12 Monate aufzuteilen, damit in den monatlichen KER-Auswertungen keine 'unerklärlichen Sprünge' auftauchen.

**Für beide Problemstellungen kann man die Funktion Jahresabgrenzung / Unterjährige Aufteilung im Stapelbuchungsmodul (Zusatzmodul) verwenden.**

### 1. Buchen der Ursprungsrechnung

Die Ursprungsrechnung wird wie üblich im Dialogbuchungsmodul erfasst.

Als Vorbereitung zur Aufteilung sollte als Gegenkonto ein Transitkonto gewählt werden, über das die Abgrenzung / Verteilung erfolgt. Das Konto sollte ohne festen Steuerschlüssel angelegt werden, damit steuerrelevante Vorgänge in der Originalbuchung mit Steuer gebucht werden können; die Abgrenzung und Verteilungen sind jedoch ohne Steuer zu buchen.

Beispiel einer Versicherungsbuchung, die auf die einzelnen Perioden verteilt werden soll. Gleichzeitig entspricht der Versicherungszeitraum NICHT dem Geschäftsjahr – es ist daher auch eine Abgrenzung zu buchen:

Kontonr.	Art	Belegnr.	Bu.Datum	Text	S	Betrag	B	G-Kto.	Skonto	Kost.St.	St.	St.Betrag	A
▶ 1700	B	Geb Vers.2021/2022	11.04.2021	Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	840,00	B	6400			0		
6400	B	Geb Vers.2021/2022	11.04.2021	Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	840,00	B	1700					

Die Verbuchung erfolgt auf ein entsprechendes Transitkonto. In diesem Beispiel auf Versicherung allgemein.

## Periodische Abgrenzungsbuchungen / Unterjährige Aufteilung

### 2. Erzeugen der Abgrenzungsbuchungen in der Stapelbuchung

Die Erzeugung der Abgrenzungs-/ Verteilungsbuchungen ist im Menü: Bearbeitung | Stapelbuchungen vorzunehmen.

Als erstes wird der neue Stapel angelegt.

Nr.	Bezeichnung	letzte Änderung	letzte Verbuchung	von Bediener	Anz.Buch	Summe S.	Summe H.	Sum.-St.
5	Gebäude Versicherung	22.10.2019 12:00	07.05.2018 09:39	admin				
6	Gebäudeversicherung 21/22	12.08.2021 13:47			14	1.260,00	1.260,00	

Über die rechte Maustaste wird im Kontextmenü die Jahresabgrenzung / Unterjährige Aufteilung aktiviert.

Kontonr.	Art	Belegnr.	Bu.Datum	L.Datum	Text	S
----------	-----	----------	----------	---------	------	---

- Sachkonten Strg+S
- Kunden Strg+K
- Lieferanten Strg+L
- Kontoauszug Strg+Z
- Belegsuche Strg+B
- Buchungssperre Strg+U
- Buchung löschen
- Kompletten Stapelinhalt löschen
- Jahresabgrenzung / Unterjährige Aufteilung**
- Sachkontenumsetzung
- Steuersatzänderung
- Einstellungen

Es blendet sich der Kontoauszug ein. Die entsprechende Originalbuchung auswählen und mit Doppelklick bestätigen.

Kontonr.	A	Belegnr.	Datum	Bu.Datum	L.Datum	Text	Soll	Haben	Saldo	G-Kto.	Kost.St.	Bed.	Blg
6400	B	Geb Vers. 202	11.04.2021	11.04.2021		Gebäudeversicherung	840,00		840,00	1700		admin	

## Periodische Abgrenzungsbuchungen / Unterjährige Aufteilung

Folgendes Abgrenzungsfenster blendet sich ein.

Jahresabgrenzung / Unterjährige Aufteilung	
Aufteilungs- / Transitkonto	6400,00 .. Versicherungen
Aufteilungsbetrag / Belegnr.	840,00 B Geb Vers.2021/2022
Starttermin	11.04.2021
Anzahl der Monate	12
Rundungsdifferenzausgleich	Erste Buchung
Konto Jahresabgrenzung	1900,00 .. Aktive Rechnungsabgrenzung
Kostenkonto (G-Kto Verteilung)	6401,00 .. Gebäude - Versicherungen
Buchungstext	Gebäudeversicherung 04.2021 / 03.2022
Kostenstelle	30 ..
Kostenträger	..

In diesem Fenster sind die fehlenden Eingaben vorzunehmen, wie das tatsächliche Kostenkonto und eventuell eine Kostenstelle oder Kostenträger.

- Das Transitkonto wird automatisch vorgeschlagen, durch die Originalbuchung.
- Der Starttermin wird ebenfalls aus der Originalbuchung eingetragen.
- Die Anzahl der Monate ist ein Vorschlag und wird standardmäßig auf 12 Monate gesetzt. Diese Anzahl der Monate kann natürlich abgeändert werden.  
Sollte es bei der Anzahl der Monate und dem verbuchten Betrag zu einer Rundungsdifferenz kommen, wird gleich in der ersten Periode dieser Ausgleich vorgenommen.
- Das Konto für die Jahresabgrenzung wird ebenfalls vobesetzt. Dieses Konto wird benötigt, wenn der Verteilungszeitraum die Geschäftsjahresgrenze überschreitet.
- Das Kostenkonto ist das Konto auf dem die tatsächlichen Kosten verbucht werden sollen
- Der Buchungstext wird hier aus der Originalbuchung genommen
- Kostenstelle und Kostenträger ist ebenfalls auszufüllen, wenn man mit Kostenstellen bzw mit Kostenträger bucht



Die Konten für die Jahresabgrenzung und monatlichen Verteilungen, dürfen keinen festen Steuerschlüssel tragen, da diese Buchungen rein netto verbucht werden müssen.

Wenn das Konto Jahresabgrenzung weggelassen wird, erfolgen keine Jahresabgrenzungsbuchungen;

Wenn das Kostenkonto weggelassen wird, erfolgen keine Verteilungsbuchungen.

## Periodische Abgrenzungsbuchungen / Unterjährige Aufteilung

Durch Anklicken des OK-Button werden die Buchungen im Stapel erzeugt und können dort gegebenenfalls nachgearbeitet werden.

Kontonr.	Art	Belegnr.	Bu.Datum	L.Datum	Text	S	Betrag	B	G-Kto.	Skonto	Kost.St.	St.
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.04.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.04.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.05.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.05.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.06.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.06.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.07.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.07.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.08.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.08.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.09.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.09.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.10.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.10.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.11.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.11.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.12.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.12.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	31.12.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	210,00		1900			0
1900	B	Geb Vers. 2021/2022	31.12.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	210,00		6400			0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	01.01.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	210,00		1900			0
1900	B	Geb Vers. 2021/2022	01.01.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	210,00		6400			0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.01.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.01.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.02.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.02.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0
6400	B	Geb Vers. 2021/2022	11.03.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0
6401	B	Geb Vers. 2021/2022	11.03.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0

### 3. Einbuchen des Stapels in Dialogbuch

Über die Stapelverarbeitung können die Buchungen in Dialogbuchern übernommen werden.

**Buchungstapel-Nr. 6 "Gebäudeversicherung 21/22" einbuchen**

Buchungsdatum: 13.08.2021 14:28:00  
 13. Buchungsperiode: R15  
 Beleg-Nr. Kunden: 2021008  
 Beleg-Nr. Lieferanten: Gebäudeversicherung 04.2021 / 03.2022

Kostenstellen-Träger Prüfung: KSt-Prüfung abschalten  
 Einstellungen für SEPA-Lastschriftbelege: SEPA-Pre-Notificationdaten besetzen, Bank-Nummer, Einzugsdatum

**Buchungstapel einbuchen**  
 Stapelnummer 6: Gebäudeversicherung 21/22  
 STAPEL : 12.08.2021 14:28:00  
 Version : 7.2.3.136 vom 10.09.2021 11:01:04  
 BDE : vom  
 Mandant : DemoDaten für Kore - LD - D:\ODI Programme\ODIFibu\ODIFibu\_LD\Mandanten\DemoDaten für Kore\

Kontonr.	A	Belegnr.	Buch.Datum	Text	S	Betrag	G-Kto	Skonto	St	St-Betrag
6400	B	Geb Vers. 2	11.04.2021	Gebäudeversicherung	H	70,00	6401		0	
6401	B	Geb Vers. 2	11.04.2021	Gebäudeversicherung	S	70,00	6400		0	
KostSt:30										
6400	B	Geb Vers. 2	11.05.2021	Gebäudeversicherung	H	70,00	6401		0	
6401	B	Geb Vers. 2	11.05.2021	Gebäudeversicherung	S	70,00	6400		0	
KostSt:30										
6400	B	Geb Vers. 2	11.06.2021	Gebäudeversicherung	H	70,00	6401		0	
6401	B	Geb Vers. 2	11.06.2021	Gebäudeversicherung	S	70,00	6400		0	
KostSt:30										
6400	B	Geb Vers. 2	11.07.2021	Gebäudeversicherung	H	70,00	6401		0	
6401	B	Geb Vers. 2	11.07.2021	Gebäudeversicherung	S	70,00	6400		0	
KostSt:30										
6400	B	Geb Vers. 2	11.08.2021	Gebäudeversicherung	H	70,00	6401		0	
6401	B	Geb Vers. 2	11.08.2021	Gebäudeversicherung	S	70,00	6400		0	
KostSt:30										
6400	B	Geb Vers. 2	11.09.2021	Gebäudeversicherung	H	70,00	6401		0	
6401	B	Geb Vers. 2	11.09.2021	Gebäudeversicherung	S	70,00	6400		0	
KostSt:30										
6400	B	Geb Vers. 2	11.10.2021	Gebäudeversicherung	H	70,00	6401		0	
6401	B	Geb Vers. 2	11.10.2021	Gebäudeversicherung	S	70,00	6400		0	
KostSt:30										
6400	B	Geb Vers. 2	11.11.2021	Gebäudeversicherung	H	70,00	6401		0	
6401	B	Geb Vers. 2	11.11.2021	Gebäudeversicherung	S	70,00	6400		0	
KostSt:30										
6400	B	Geb Vers. 2	11.12.2021	Gebäudeversicherung	H	70,00	6401		0	
6401	B	Geb Vers. 2	11.12.2021	Gebäudeversicherung	S	70,00	6400		0	
KostSt:30										
6400	B	Geb Vers. 2	31.12.2021	Gebäudeversicherung	H	210,00	1900		0	
1900	B	Geb Vers. 2	31.12.2021	Gebäudeversicherung	S	210,00	6400		0	

Anzahl übernommener Buchungen: 10  
 Summe Soll: 840,00  
 Summe Haben: 840,00  
 Summe Steuer: 0,00  
 Außerhalb des Geschäftsjahres: 4

letzte Änderung: 12.08.2021 13:47, letzte Verbuchung: Bediener-Nr.

Prüfen Einbuchen Drucken Schließen

Hierbei ist zu beachten, dass die Stapelverbuchung, wie auch die gesamte Buchhaltung, immer auf ein Geschäftsjahr bezogen ist.

## Periodische Abgrenzungsbuchungen / Unterjährige Aufteilung

Es werden also immer nur die Buchungen für das aktuelle Geschäftsjahr eingebucht.

Zur Sicherheit vor doppelter Einbuchung werden die bereits verbuchten Datensätze im Stapel gesperrt.

Nach der Übernahme der **Buchungen für das aktuelle Geschäftsjahr** zeigt sich in der Stapelerfassungsmaske also folgendes Bild:

Buchungsstapel 6: Gebäudeversicherung 21/22													
Sachkonten Kunden Lieferanten Kontoauszug Op Aufteilung													
Kontonr.	Art	Belegnr.	Bu.Datum	L.Datum	Text	S	Betrag	B	G-Kto.	Skonto	Kost.St.	St.	St.B
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.04.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.04.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.05.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.05.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.06.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.06.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.07.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.07.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.08.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.08.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.09.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.09.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.10.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.10.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.11.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.11.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.12.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.12.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	31.12.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	210,00		1900			0	
1900	B	Geb.Vers.2021/2022	31.12.2021		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	210,00		6400			0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	01.01.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	210,00		1900			0	
1900	B	Geb.Vers.2021/2022	01.01.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	210,00		6400			0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.01.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.01.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.02.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.02.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	
6400	B	Geb.Vers.2021/2022	11.03.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	H	70,00		6401			0	
6401	B	Geb.Vers.2021/2022	11.03.2022		Gebäudeversicherung 04.2021 /	S	70,00		6400		30	0	

Die **Aufteilungsbuchungen** für das aktuelle Geschäftsjahr wurden – jeweils zum 01. jedes Monats eingebucht.

Die **Abgrenzungsbuchung** für den Restbetrag, der das Folgejahr betrifft, wurde zum 31.12. eingebucht.

Die Buchungen für das Folgejahr können nach einem Jahreswechsel dann ins Folgejahr eingebucht werden.

Zum 01.01. erfolgt die **Abgrenzungsbuchung (Abgrenzungskonto 1900)** und anschließend die restliche **Verteilung der Perioden 01 – 03 (Kostenkonto)**.