

Wie setzt sich der Anfangsstand in der Rücklagen-Abrechnung zusammen?

Des Öfteren wird von unseren Kunden vermutet, dass es sich bei dem ausgewiesenen Anfangsstand in der Rücklagenabrechnung um den Anfangsbestand handelt, der unter Verwaltung – Konten – Schalter “Anfangsbestand“ eingegeben wurde. Das ist jedoch nur dann der Fall, wenn man eine WEG zum ersten Mal mit Win-CASA abrechnet und lediglich den Stand des Vorjahres als Eröffnungsbilanz-Wert auf dem Konto 840 erfasst.

In der Rücklagenabrechnung wird der Anfangsstand Ihrer Rücklage vor dem auszuwertenden Zeitraum angezeigt. Es handelt sich hierbei um die Buchungen auf dem passiven Bestandskonto (z.B. Konto 840), ausgewertet nach Buchungs-Datum!

Zudem werden die Rücklagen-Sollstellungen und Rücklagen-Buchungen (Rücklagen-Einnahmen) auf den Eigentümer-Konten im Anfangsstand berücksichtigt (seit Win-CASA 2020).

Wie im Beispiel dargestellt, wird die Rücklagenabrechnung für den Zeitraum 01.01.2019 bis 31.12.2019 erstellt. Der Anfangsstand weist 25.403,86 EUR (Soll) und 22.420,36 EUR (Ist) am 01.01.2019 aus:

	SOLL	IST	
<u>Anfangsstand</u>	25.403,86 €	22.420,36 €	<input type="checkbox"/> Zuführungen, Zinsen abzgl. Entnahmen bis 31.12.2018
Zuführungen Rücklagen	2.925,36 €	2.372,71 €	<input type="checkbox"/> Sollst. u. Zahlungen der Eigentümer im Abrechnungszeitraum nach B-Datum (Geldflußprinzip)
Entnahmen	0,00 €	0,00 €	<input type="checkbox"/> It. Kontoauszug 30100 Entnahmen Rücklagen
Sonderzuführung	0,00 €	0,00 €	<input type="checkbox"/> Kein Konto für die Sonderzuführung zugeordnet
Sonderentnahmen	0,00 €	0,00 €	<input type="checkbox"/> Kein Konto für die Sonderentnahme zugeordnet
<input checked="" type="checkbox"/> Zinsen	0,00 €	0,00 €	Zinsen, ZAST., Soli
<input checked="" type="checkbox"/> Zinsabschlagsteuer	0,00 €	0,00 €	<input type="checkbox"/> Rücklagen-Bestandskonten bearbeiten, Zinsen buchen
<input checked="" type="checkbox"/> Solidaritätszuschlag	0,00 €	0,00 €	Abrechnungsdatum: 31.12.2019
<input checked="" type="checkbox"/> Kapitalertragssteuer	0,00 €	0,00 €	Info: Durch Doppelklick auf den Text (z.B. "Zinsen") können Sie diesen umbenennen.
<input type="checkbox"/> Frei definierbar			<input type="button" value="Saldenliste"/> <input type="button" value="Einzelkontoauszug"/>
<input type="checkbox"/> Frei definierbar			
<input type="checkbox"/> Frei definierbar			
<input type="checkbox"/> Frei definierbar			
<input type="checkbox"/> Frei definierbar			
<input type="checkbox"/> Frei definierbar			
<input type="checkbox"/> Frei definierbar			
<u>Endstand am 31.12.2019</u>	28.329,22 €	24.793,07 €	<input type="checkbox"/> Zuführungen, Zinsen abzgl. Entnahmen bis 31.12.2019

Drucken: Rücklagenabrechnung (Teil der Jahresabrechnung)
 Bescheinigung für die Einkommensteuer pro Eigentümer
 Einzel-Abrechnung pro Eigentümer
 Wohneinheit abrechnen (keine früheren Eigentümer)

Optionen: Nur dann drucken wenn Anteil am Umlageschlüssel größer Null
 Buchungen im Abr.-Zeitraum nach W-DATUM (mit Abgrenzung) auswerten

Auswertung nach Buchungsdatum (Geldflußprinzip).
Anfangsstand und Endstand entspricht dem tatsächlichen Rücklagenbestand zum jeweiligen Stichtag.

Wie setzt sich dieser Anfangsstand nun konkret zusammen?

1. Über Verwaltung – Unterreiter Konten – Schalter „Anfangsbestand“ wurden im Beispiel EUR 20.000,00 zum 31.12.2017 auf dem Konto 840 gebucht:

2. Alle Buchungen vor dem 1.1.2019 auf dem Konto 840:

Über Listen – Kontoauszug können Sie die Buchungen nachvollziehen. Wählen Sie das Konto 840 oben aus und stellen den entsprechenden Zeitraum ein (Buchungen bis einschließlich 31.12.2018), entfernen Sie unten das Häkchen bei W-Datum.

Die Summe aller Buchungen auf dem Konto 840 (Entnahmen, Sonderzuführungen, Zinsen etc.) vor dem Abrechnungszeitraum wird zum EB-Wert von 20.000,00 EUR addiert:

Kontoauszug 00840 Rücklagen Muster-Miet/WEG Haus					
999 - Objekt Schloßallee 21, 80100 München					
Zeitraum: Eingegebenes Datum von 01.01.2017 bis 31.12.2018					
Datum	B-Konto	Bel-Nr.	Text	Mwst. %	Betrag
				Alter Saldo:	0,00 €
31.12.2017	98000		EB-Wert		20.000,00 €
20.03.2018	30100	123	Entnahme Rücklagen (für Malerarbeiten)		-2.500,00 €
31.12.2018	00500		Zinsen (abzgl. ZAST., Soli)	0,00 %	8,79 €
Summe Umsätze:					17.508,79 €
Neuer Saldo:					17.508,79 €

3. Zudem werden sämtliche Rücklagen-Einnahmen (Soll und Ist) laut Ihren Eigentümer-Konten vor dem 1.1.2019 berücksichtigt. Diese lassen sich beispielsweise in der Saldenliste überprüfen:

Zeitraum: Eingegebenes Datum von 01.01.2017 bis 31.12.2018

Name	Vortrag	Soll	Bezahlt	Saldo
Hausgeld		2.179,52	1.868,16	311,36
Rücklagen		494,48	423,84	70,64
Guthaben/Nachzahlung		104,00	0,00	104,00
E.011.00 Hummelberger, Heribert 6. DG	0,00	2.631,00	1.632,00	999,00
Hausgeld		2.189,18	1.382,64	806,54
Rücklagen		394,82	249,36	145,46
Guthaben/Nachzahlung		47,00	0,00	47,00
E.012.00 Ostermann GmbH, 6. DG Rechts	0,00	3.017,00	1.896,00	1.121,00
Hausgeld		2.488,81	1.571,88	916,93
Rücklagen		513,19	324,12	189,07
Guthaben/Nachzahlung		15,00	0,00	15,00
SUMME HAUS:	0,00	41.712,00	25.398,00	16.314,00
Hausgeld		32.821,93	20.486,43	12.335,50
Rücklagen		7.895,07		4.911,57
Guthaben/Nachzahlung		995,00	0,00	995,00

Im oberen Beispiel kommen somit zu den Buchungen auf dem Konto 840 in Höhe von 17.508,79 EUR noch die Rücklagen-Sollstellungen und Buchungen auf den Eigentümer-Konten dazu. Dadurch ergibt sich der Anfangsstand Soll (25.403,86 EUR) und Ist (22.420,36 EUR) in der Rücklagen-Abrechnung.

Wichtig für Nutzer der Version 2020, die zuvor mit einer älteren Version gearbeitet haben:

Das Zuführungs-Konto (in der Regel mit der Konto-Nr. 30.000) existiert in der Version 2020 nicht mehr!

An dessen Stelle treten in der Win-CASA-Buchhaltung die Rücklage-Buchungen auf den Eigentümer-Konten (siehe Saldenliste oben).