

VERBUCHUNG Zentralkassenbeitrag 2019 und folgende Jahre - MUSTER mit fiktiven Beträgen (Rückstellungen über EK)

Budget /JR	Sachverhalt	Kontierung	Betrag in CHF	Jahr	ZK-Beiträge
Budget 2019	Beitrag gemäss Schreiben vom 13.7.2018 (prov. Rechnung Zentralkassenbeitrag 2019)	Aufwand Konto 9300.3636.10 noch keine Buchung	100'000.00	Def. 2019	100'000
JR 2019	Verbuchung Beitrag gemäss Schreiben vom 13.7.2018	9300.3636.10 / Bank	100'000.00	Def. 2020	110'000
	Verbuchung Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2021!! (Verbuchung mit der Eingangsbilanz per 01.01.19, anhand Betrag Nettosteueereinnahmen gemäss Zahlen Gemeindesteueramt für 2021)	EK Kto. 2990.00 / Rückstellungen ZKB Kto. 2089.20 *)	105'000.00	RS 2021	105'000
Budget 2020	Beitrag gemäss Schreiben Juli 2019 (prov. Rechnung Zentralkassenbeitrag 2020)	Aufwand Konto 9300.3636.10 noch keine Buchung	110'000.00	Def. 2021	120'000
JR 2020	Verbuchung Beitrag gemäss Schreiben vom 11.07.2019	9300.3636.10 / Bank	110'000.00	RS 2022	115'000
JR 2020	Verbuchung Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2022 (Verbuchung mit der Eingangsbilanz per 01.01.20, anhand Betrag Nettosteueereinnahmen gemäss Zahlen Gemeindesteueramt für 2021)	EK Kto. 2990.00 / Rückstellungen ZKB Kto. 2089.20	115'000.00	Def 2022	120'000
JR 2020	Umbuchung Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2021 von langfristigen zu kurzfristigen RS	2089.20/ Rückstellungen ZKB Kto. 2059.20	105'000.00	RS 2023	115'000
				RS 2024	120'000
Nun sind die zwei Übergangsjahre vorbei und die Rückstellungen müssen nur noch über den Aufwand angepasst resp. gebucht werden.					
Budget 2021	Beitrag gemäss Schreiben Juli 2020 (prov. Rechnung Zentralkassenbeitrag 2021)	Aufwand Konto 9300.3636.10 noch keine Buchung	120'000.00		
JR 2021	Verbuchung Beitrag gemäss Schreiben vom Juli 2020	9300.3636.10 / Bank	120'000.00		
JR 2021	Auflösung Rückstellung 2021	Rückstellungen ZKB Kto. 2059.20 / 9300.3636.10	105'000.00		
JR 2021	Verbuchung Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2023	9300.3636.10 / Rückstellungen ZKB Kto. 2089.20	115'000.00		
JR 2021	Umbuchung Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2022 von langfristigen zu kurzfristigen RS	2089.20/ Rückstellungen ZKB Kto. 2059.20	115'000.00		
Budget 2022	Beitrag gemäss Schreiben Juli 2021 (prov. Rechnung Zentralkassenbeitrag 2020)	Aufwand Konto 9300.3636.10 noch keine Buchung	120'000.00		
JR 2022	Verbuchung Beitrag gemäss Schreiben vom Juli 2021	9300.3636.10 / Bank	120'000.00		
JR 2022	Auflösung Rückstellung 2022	Rückstellungen ZKB Kto. 2059.20 / 9300.3636.10	115'000.00		
JR 2022	Verbuchung Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2024	9300.3636.10 / Rückstellungen ZKB Kto. 2089.20	120'000.00		
JR 2022	Umbuchung Rückstellung Zentralkassenbeitrag 2023 von langfristigen zu kurzfristigen RS	2089.20/ Rückstellungen ZKB Kto. 2059.20	115'000.00	Erläuterung	
uswö .				def.	definitiv
				RS	Rückstellung

*) Dazu ist ein Bilanzanpassungsbericht zu erstellen gem. § 180 GG, da Schlussbilanz 2018 und Eingangsbilanz 2019 nicht identisch sind.