



>edrewe

Neue
Kapitalkontenentwicklung

© 2019 by eurodata AG

Großblittersdorfer Str. 257-259, D-66119 Saarbrücken

Telefon +49 681 8808 0 | Telefax +49 681 8808 300

Internet: www.eurodata.de E-Mail: info@eurodata.de

Version: 1.0

Stand: 21.03.2019

Klassifikation: öffentlich

Freigabe durch: Klicken oder tippen Sie hier, um Text einzugeben.

Diese Dokumentation wurde von **eurodata** mit der gebotenen Sorgfalt und Gründlichkeit erstellt. **eurodata** übernimmt keinerlei Gewähr für die Aktualität, Korrektheit, Vollständigkeit oder Qualität der Angaben in der Dokumentation. Weiterhin übernimmt **eurodata** keine Haftung gegenüber den Benutzern der Dokumentation oder gegenüber Dritten, die über diese Dokumentation oder Teile davon Kenntnis erhalten. Insbesondere können von dritten Parteien gegenüber **eurodata** keine Verpflichtungen abgeleitet werden. Der Haftungsausschluss gilt nicht bei Vorsatz oder grober Fahrlässigkeit und soweit es sich um Schäden aufgrund der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit handelt.

Inhaltsverzeichnis

1. Neue Kapitalkontenentwicklung (KKE).....	4
1.1 Neue Zeilen zu den einzelnen Gesellschafterkonten	4
1.1.1 Erweiterung der Gesellschafterkonten	6
1.1.2 Zuordnung einzelner Buchungen auf Gesellschafter	7
1.2 Erweiterung der Spalten in der KKE	8

1. Neue Kapitalkontenentwicklung (KKE)

Für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2016 beginnen, wird die Kapitalkontenentwicklung mit erweiterten Zeilen und Spalten dargestellt.

1.1 Neue Zeilen zu den einzelnen Gesellschafterkonten

Die Zeilen-Darstellung erfolgt in der Tabelle in der folgenden Gliederung:

Summe aller Gesellschafter

- **Gesellschaftergruppe** (Teilhafter oder Vollhafter)
 - **Gesellschafter**
 - **Kapitalkonto des Gesellschafters** (Die Kapitalkonten sind im Folgenden erläutert)

Standardmäßig werden nur die werthaltigen Zeilen dargestellt. Es können aber auch alle Zeilen angezeigt werden. Klicken Sie dazu auf „*alle Kontenarten anzeigen*“.

Die Zeilen ergeben sich aus den in der Taxonomie für diesen Berichtsbestandteil enthaltenen Positionen je Gesellschafter und dessen Konten.

Kapitalkontenentwicklung								
<input checked="" type="checkbox"/> alle Kontenarten zeigen								
zu Grunde liegender Gewinn: 361.522,05								
Bezeichnung	AB Kapitalkonto	Einlagen	Entnahmen	Kapitaländ. durch Über...	Ergebnisanteil	Umb. auf andere Kapita...	andere Kapitalkontenan...	EB Kapitalkonto
Alle	449.687,14		293.128,89		361.522,05			518.080,30
1 - Elsa Kommanditi...	442.513,83		97.917,29		180.761,03			525.357,57
Festkapital								
Kommanditkapital	3.000,00							3.000,00
Variables Kapital			85.917,30					-85.917,30
Verlustvortragskonto	356.579,06							356.579,06
Gesellschafterdarle...								
verrechneter nicht d...								
verrechnete nicht du...								
Verrechnungskonto ...								
steuerlicher Ausglei...								
Jahresüberschuss/-...								
Gewinn- / Verlustvort...								
Bilanzgewinn / Bilan...			11.999,99		11.999,99			0,00
Genussrechtskapita...								
Nachrangiges Kapit...								
Einlagen stiller Ges...								
Gewinnrücklagen/Er...								
nicht eingeforderte a...								
Anteile an den Rückl...	82.934,77				168.761,04			251.695,81
Währungsumrechnu...								

Nicht für jede Zeile sind Konten in den Standardkontenrahmen vorhanden. Die Konten die

vorhanden sind, wurden systemseitig definiert und werden in der Zeile des Gesellschafters angezeigt, dem das Konto bzw. die Buchung zugeordnet wurde.

Wichtig!

Wenn im Vorjahr dem Vorgehen aus der Dokumentation der GmbH & Co. KG in Bezug auf die **gesamthänderisch gebundenen Rücklagen** entsprochen wurde, sind die Saldenvorträge manuell anzupassen:

Wurden im Vorjahr eigene Konten für die Rücklagenanteile der Gesellschafter angelegt und haben diese einen Endbestand in der Schlussbilanz des Vorjahres, sind nicht diese vorzutragen, sondern das Rücklagekonto (989).

Da das Rücklagekonto nur einmal vorhanden ist, muss der Anteil je Gesellschafter einzeln als Saldenvortrag gebucht werden.

1.1.1 Erweiterung der Gesellschafterkonten

Gesellschafterkontenzuordnung Die Gesellschafterkonten wurden erweitert. Dadurch können nun weitere Kapitalkonten einem Gesellschafter direkt zugeordnet werden.

Gesellschafterkonten zuordnen
✕

Gesellschafterkonten zuordnen
Hier können Sie die Gesellschafterkonten dem Gesellschafter zuordnen.

Gesellschafter

Nummer: 1
Name: Elsa Kommanditist
Gesellschaftertyp: Kommanditist (Teilhaffer)

Gesellschafterkonten

Einlage:	1991	▼
Entnahme:	1941, 1901, 1981	▼
Festkapital:		▼
Variables Kapital:		▼
Kommanditkapital:	901, 905	▼
Gesellschafter Darlehen (FK):	921	▼
Gesellschafter Darlehen (EK):		▼
Nicht eingef. ausst. Einlagen:	9941	▼
Sonderbetriebseinnahmen:	4948	▼
Anteile an Rücklagen:		▼
Verlustvortragkonto:	911	▼
Verr. nicht durch Vermögenseinl. gedeckte Entnahmen:		▼
Verrechnungskonto Einzahlungsverpfl.:		▼
Steuerl. Ausgleichsposten:		▼
Genussrechtskapital (EK):		▼

1.1.2 Zuordnung einzelner Buchungen auf Gesellschafter

Einige als Gesellschafterkonto definierte Konten sind im Kontenrahmen nur einmal vorhanden (z. Bsp. 989 gesamthänderisch gebundene Rücklagen). Für diese Konten sind die Buchungen je Gesellschafter einzeln zu erfassen und im folgenden Dialog zuzuordnen.

Gesellschafterbuchungen

Anteile zuordnen Zuordnung bearbeiten Zuordnung aufheben Gesellschafterkonten Buchungssatz löschen

Bele...	Belegl...	Umsatz Soll	Umsatz Haben	Kon...	Kont...	Skonto	Sk-Kto	Buchungstext	Gesellschafterzuordnungen	
									Soll	Haben
01.0...			1.500,00	9000	904			EBSaldovortrag		4 - Horst Kom...
01.0...			356.579,06	9000	911			EBSaldovortrag		1 - Elsa Komm...
01.0...			245.537,20	9000	912			EBSaldovortrag		2 - Gerlinde Ko...
01.0...		82.831,48		913	9000			EBSaldovortrag	3 - Daniel Komman...	
01.0...		241.467,18		914	9000			EBSaldovortrag	4 - Horst Komman...	
01.0...	769559	25,71		1903	72100			Anhänger SB-MV 200	3 - Daniel Komman...	
01.0...	769559	25,71		1904	72100			Anhänger VK-HG 116	4 - Horst Komman...	
01.0...			82.934,77	9000	989			EB-Buchung		1 - Elsa Komm...
01.0...			27.644,93	9000	989			EB-Buchung		2 - Gerlinde Ko...
01.0...			13.822,46	9000	989			EB-Buchung		3 - Daniel Kom...
01.0...			41.467,38	9000	989			EB-Buchung		4 - Horst Kom...
01.0...			1.000,00	9000	902			EB-Buchung		2 - Gerlinde Ko...

Zuordnung_KKE Erfassung Spalte zuordnen Zuordnung bearbeiten Spaltenzuordnung aufheben

Gesellschafterbezeichnung	Gesellschafterkonto	Soll/Haben	KKE-Spalte	KKE-Zeile
Elsa Kommanditist	989	H	ANFANGSBESTAND	TH_ANTEILE_RUECKLAGEN

Die Buchungen werden dem Gesellschafter und anhand des Kontos bereits in die entsprechende Spalte der Kapitalkontenentwicklung zugeordnet.

Die Zuordnung zur Spalte kann im Detailbereich, dort im Tab *Zuordnung_KKE* anderweitig vorgenommen werden (z. Bsp. für eine Kapitalanpassung aus einer Betriebsprüfung).

1.2 Erweiterung der Spalten in der KKE

Die Spalten der KKE sind gemäß der Taxonomie wie folgt ergänzt worden:

- **Kapitaländerung durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage**
- **Umbuchungen auf andere Kapitalkonten**
- **andere Kapitalanpassungen**

Dadurch ändert sich die Darstellung wie folgt:

Kapitalkontenentwicklung

alle Kontenarten zeigen

zu Grunde liegender Gewinn: 361.522,05

Bezeichnung	AB Kapitalkonto	Einlagen	Entnahmen	Kapitaländ. durch Übe.	Ergebnisanteil	Umb. auf andere Kap...	andere Kapitalkonten...	EB Kapitalkonto
Alle	449.687,14		293.128,89		361.522,05			518.080,30
Vollhafter					0,00			0,00
Teilhafter	449.687,14		293.128,89		361.522,05			518.080,30
1 - Elsa Kommandi...	442.513,83		97.917,29		180.761,03			525.357,57
Kommanditkapital	3.000,00							3.000,00
Variables Kapital			85.917,30					-85.917,30
Verlustvortragskonto	356.579,06							356.579,06

Kontennachweis Erfassung Suchen

Gesellschafter	Datum	Saldo	Soll	Haben	Text
▶ 1901					
▼ 1941					
1 - Elsa Kommanditistin	28.03.2017	90,00	1941	1201	Spende
▼ 1981					
1 - Elsa Kommanditistin	31.03.2017	-600,00	1981	8921	Storno EV VK-KH 400 01-03/17
1 - Elsa Kommanditistin	31.03.2017	-27,00	1981	8924	Storno EV VK-KH 400 01-03/17
1 - Elsa Kommanditistin	31.01.2017	5,00	1981	8924	EV VK-KH 400

Der Kontennachweis bezieht sich nun auf die einzelne **Zelle** (hier Entnahmen vom variablen Kapital).

Erläuterung zu den einzelnen Spalten:

AB Kapitalkonto:

In dieser Spalte wird der **Anfangsbestand** je Kapitalkonto dargestellt. Ausschlaggebend ist die Buchung Kapitalkonto (z. Bsp. 901) an Eröffnungsbilanzkonto (9000) oder umgekehrt.

Einlagen/Entnahmen:

In diesen Spalten werden die unterjährigen Buchungen zu jedem Kapitalkonto ausgewiesen, sofern sie nicht einer anderen Spalte zuzuordnen sind.

Zudem sind die Konten **Privatentnahmen** und **Privateinlagen** als Unterkonten des variablen Kapitalkontos zu sehen und in der Zeile für das variable Kapitalkonto angezeigt.

Kapitaländerung durch 6b-Rücklage:

Hier werden die Buchungen angezeigt, die im Gegenkonto das Konto 931 Sonderposten mit Rücklageanteil (KR 13) haben. Die Bildung der Rücklage kann auf die einzelnen Gesellschafter aufgeteilt werden. Hierzu sind die Buchungen je Gesellschafter einzeln zu erfassen.

Ergebnisanteil:

In dieser Spalte wird der Ergebnisanteil in der Zeile Jahresüberschuss angezeigt.

Wird die Gewinnverwendung gebucht und dabei einem Kapitalkonto gutgeschrieben, wird dies in der Zeile des Kapitalkontos und in der Spalte des Ergebnisanteils ausgewiesen. Ein verbleibender Bilanzgewinn wird dann in der Zeile Bilanzgewinn ausgewiesen.

Ist der Jahresüberschuss ganz oder teilweise in die Rücklagen einzustellen, kann dies nur dann korrekt in der KKE dargestellt werden, wenn diese anteilig auf die Gesellschafter aufgeteilt werden. Da für die Rücklage nur ein Konto zur Verfügung steht, muss die auf den Gesellschafter entfallende Buchung diesem zugeordnet werden.

Wird der Ergebnisanteil dem Gesellschafter ins Fremdkapital (VH 890 bzw. TH 920 KR 13) gebucht, wird dieser in der Spalte Entnahmen und der Zeile Bilanzgewinn ausgewiesen.

Umbuchungen auf andere Kapitalkonten:

Es gibt zwei Fälle von Umbuchungen:

- Umbuchungen von Kapitalkonten eines Gesellschafters
- Umbuchungen von Kapitalkonten von zwei Gesellschaftern

In beiden Fällen muss die Summe in der Spalte immer 0,00 ergeben.

Andere Kapitalanpassungen:

Wird durch eine Betriebsprüfung eine Anpassung der Kapitalkonten durchgeführt, soll dies in dieser Spalte ausgewiesen werden. Da zurzeit noch kein Konto für die Kapitalanpassung nach Betriebsprüfung vorhanden ist, muss die entsprechende Buchung in den Gesellschafterbuchungen dieser Spalte zugeordnet werden.