

Kivitando und abweichendes Wirtschaftsjahr

Ausgangslage:

Das Wirtschaftsjahr des Mandanten beginnt am 1.7. und endet am 30.6. des Folgejahres. Wir haben zum 1.7.2015 Eröffnungsbilanzbuchungen eingebucht.

Bei der Einstellung zur Bilanzierung haben wir „letzte Eröffnungsbuchung oder Jahresanfang“ gewählt. Die Erwartung ist, dass darauf nicht nur der Bilanzbericht sondern auch die Saldenliste reagiert und das System bei fehlenden Eröffnungsbuchungen den Jahresanfang bzw. mit Eröffnungsbuchungen genau dieses Datum als Startdatum wählt.

Verhalten von Kivitando:

Die Bilanz zeigt die korrekten Salden auf Basis der EB-Werte in der Buchungen ab 1.7.2015.

3981 - Bestand Waren		339.133,60
3982 - Bestand Waren		743.088,87
3983 - Bestand Waren		165.596,79

Die Summen- und Saldenliste vom 1.7.2015 bis zum 30.6.2016 zeigt aber die falschen Endwerte:

3981 Bestand Waren	30.06.2016	335.708,60	3.425,00	35.810,27	371.518,87
3982 Bestand Waren	30.06.2016	754.374,04	11.285,17	117.261,37	860.350,24
3983 Bestand Waren	30.06.2016	173.369,79	7.773,00	16.321,94	181.918,73

Die Summen vom 1.7.2015 bis zum 30.6.2016 sind korrekt ausgewiesen (3.425,00 bis 7.773,00). Die Summe in den beiden Spalten daneben enthalten aber die Buchungen vor dem 1.7.2015. Der Endsaldo ist falsch, weil der die Buchungen vor den EB-Buchungen mitrechnet.

Beweis: Buchungen auf Konto 3981

Letzte Buchung	EB-Wert	Saldo alt	Jahresverkehrszahlen alt				
30.06.2016	335.708,60 S	335.708,60 S	0,00 S	0,00 H			
Datum	Referenz	Beschreibung	Gegenkonto	Soll	Haben	USt-Konto	Satz % Bilanz
30.06.2015	Abschluß 14/15	Inventur per 30.06.15	3401	32.385,27	0		368.093,87 S
30.06.2016	Abschluß 15/16	Inventur per 30.06.16	3401	3.425,00	0		371.518,87 S
				35.810,27	0,00		371.518,87 S
	EB-Wert	Saldo neu		Jahresverkehrszahlen neu			
	335.708,60 S	371.518,87 S		35.810,27 S	0,00 H		

Die Saldenliste vom 1.1.2015 – 30.6.2015

3981 Bestand Waren	30.06.2015	335.708,60	32.385,27	32.385,27	368.093,87
3982 Bestand Waren	30.06.2015	754.374,04	117.261,37	117.261,37	871.635,41
3983 Bestand Waren	30.06.2015	173.369,79	16.321,94	16.321,94	189.691,73

enthält wiederum den Saldovortrag, der auf den 1.7.2015 gebucht wurde.

zur GuV:

Die GuV ist für uns schon immer unbrauchbar, weil sie keinen Kontennachweis zeigt. Damit lässt sich die GuV nicht hinterfragen. Wir leiten die GuV deshalb stets „zu Fuß“ aus der Saldenliste ab.

Diese zeigt – wie bei den Bilanzbuchungen - einen Endsaldo, der den Beginn des Geschäftsjahres (definiert durch die EB-Buchungen) unberücksichtigt lässt.

Die Saldenliste vom 1.1.2015 bis 30.6.2016 zeigt z.B. beim Konto Zinsen

4971	Zinsen	29.02.2016		717,44	2.083,89	2.083,89
------	--------	------------	--	--------	----------	----------

Die Saldenliste vom 1.1.2015 bis 30.6. zeigt

4971	Zinsen	30.06.2015		1.366,45	1.366,45	1.366,45
------	--------	------------	--	----------	----------	----------

Einfache Lösung:

Es würde für uns – sicher auch vielen anderen – reichen, wenn es eine Variante der Saldenliste gäbe, die für einen vorgegebenen Zeitraum, den Saldo ausgibt, der sich aus den EB-Werte in diesem Zeitraum mit allen Bewegungen ergibt.

Außerdem braucht die GuV unbedingt einen Kontennachweis.