

## Die materielle Bereinigung der Bilanz und Erfolgsrechnung

Folgende Wörter weisen auf eine **externe** Bilanz oder ER :

- Offiziell
- Ausgewiesen
- Nach FiBu

Folgende Wörter weisen auf eine **interne** Bilanz oder ER :

- Tatsächlich
- Echt
- Kalkulatorisch
- Nach BeBu

**Grundsätzliches :**

- Durch die **Bildung** von stillen Reserven werden in der externen ER der **Aufwand zu hoch** und der **Gewinn zu tief** ausgewiesen.
- Durch die **Auflösung** von stillen Reserven werden in der externen ER der **Aufwand zu tief** und der **Gewinn zu hoch** ausgewiesen.
- Die **Bestände** an stillen Reserven **wirken sich** auf die **Bilanz** aus, die **Veränderungen** an stillen Reserven **auf die ER** .

### 1. Von der offiziellen ( = externen ) Schlussbilanz zur internen Schlussbilanz

Grundsätzlich sind in der externen Schlussbilanz die Aktiven zu tief bewertet und die Passiven zu hoch bewertet. ( = Bestand an stillen Reserven ) Für die interne Schlussbilanz muss dies also korrigiert werden :

Bsp : die Angaben zur Bilanzbereinigung müssen angegeben werden!!

Fall 1 : Bereinigung der Aktiven

- Der offizielle Wert (= extern ) des Warenbestandes ist 90
- der Warenbestand ist um 33,33 % unterbewertet
- Berechnung des internen Wertes ( dieser ist immer 100% ) :

$$\begin{array}{r|l}
 66.66 \% & \\
 1\% & \\
 100 \% & 
 \end{array}
 \left| \frac{90 \times 100}{66.66} = 135 \right.
 \text{ der interne Warenbestand ist also } \underline{135}$$

## Fall 2 : Bereinigung der Passiven

- Der offizielle (= externe ) Wert der Rückstellung ist 48
- Die Rückstellung ist um 20 % überbewertet
- Berechnung des internen Wertes :

$$\begin{array}{l|l} 120 \% & \\ 1 \% & \frac{48 \times 100}{120} = 40 \text{ die interne Rückstellung ist also } \underline{40} \\ 100 \% & \end{array}$$

## 1. Bestand und Änderung der stillen Reserven in der Bilanz

Grundsätzlich sind die externen Werte der Aktiven tiefer als die internen. Innerhalb eines Jahres ( oder von Eröffnung bis zum Abschluss ) kann sich der Bestand an stillen Reserven verändern. **Sie können gebildet oder aufgelöst werden.**

Um diese Veränderungen und Bestände der stillen Reserven festzuhalten, eignet sich am besten folgende Tabelle :

Bsp.

Bilanzpos.	1.1. 19_1			31.12. 19_1			19_1
	Extern	Intern	Bestand stille Res.	Extern	Intern	Bestand stille Res.	Veränderung stille Reserven
Delkredere	50	10	40	10	10	0	-40
Vorräte	227	340	113	240	300	60	-53
Rückstell.	100	0	100	50	0	50	-50
Mobilien	110	180	70	90	170	80	+10
Total			323			190	-133

Die Veränderung der stillen Reserven von minus 133 bedeutet, dass stille Reserven aufgelöst wurden. **Der ausgewiesene externe Gewinn wird um 133 höher sein als der interne Gewinn.**

## 1. Die Veränderung der stillen Reserven in der Erfolgsrechnung

**Nur die Veränderung der stillen Reserven sind erfolgswirksam und wirken sich daher in der ER aus.**

Bilden von stillen Reserven : Aufwand erhöhen z.B. durch die Buchung  
Warenaufwand / Warenvorrat 30

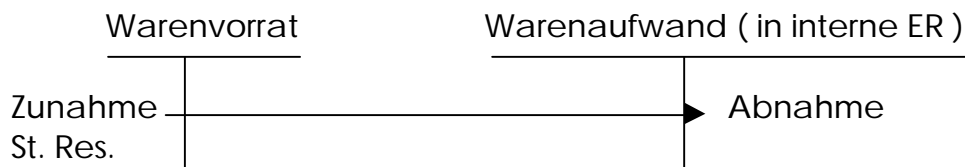
Auflösen von stillen Reserven : Aufwand vermindern durch die Buchung  
Warenvorrat / Warenaufwand 15

## 2. Von der offiziellen ER zur internen ER

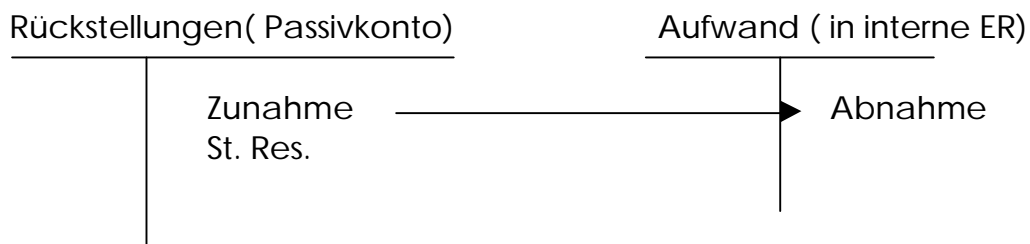
Zuerst muss die Veränderung der stillen Reserven anhand der obigen Tabelle berechnet werden!!!!

Dann kann die interne ER bereinigt werden.

**Fall 1 : es wurden stille Reserven auf den Aktiven gebildet : ( Pluswerte der Veränderung stille Reserven )**

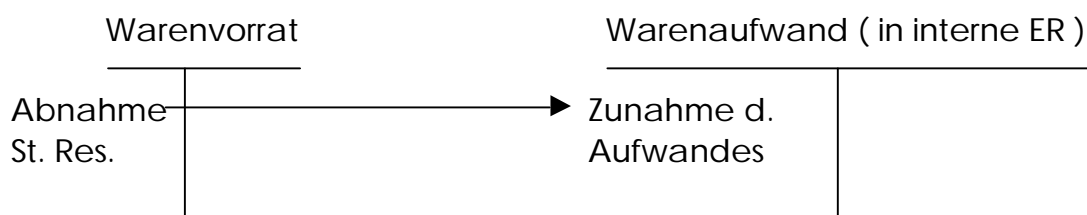


**Fall 2 : es wurden stille Reserven auf den Passiven gebildet :**

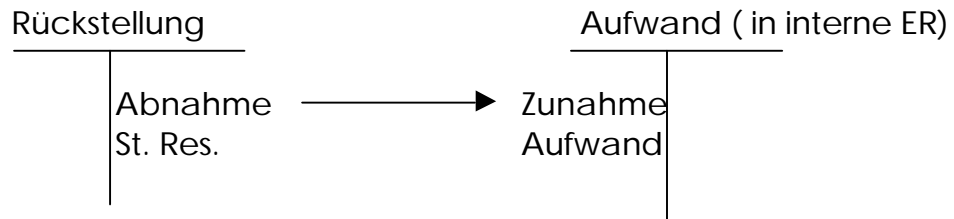


**Aufwand von offizieller ER minus Veränderung der stillen Reserven = interne ER**  
**Der interne Aufwand wird also kleiner. Der Gewinn ist extern kleiner.**

**Fall 3 : es wurden stille Reserven auf den Aktiven aufgelöst : ( Minus -Werte der Veränderung stille Reserven)**



Fall 4 : es wurden stille Reserven auf Passiven aufgelöst :



**Aufwand von offizieller ER plus Veränderung der stillen Reserven = interne ER**  
Der interne Aufwand wird also grösser. Der Gewinn ist extern grösser.