

**Lösung:**

<b>Sachverhalt</b>	<b>Betrag</b>	<b>Buchungssatz</b>	<b>Erläuterung</b>
Gesamtforderungen	40 Mio. €	-	Gesamtforderungen auf Konto 161 (Gewerbsteuerforderungen)
Unbefristete Niederschlagungen (= direkte Einzelwertberichtigung)	4 Mio. €	(1) 547 / 161	Forderungen uneinbringlich => direkt korrigieren
Erlasse (= direkte Einzelwertberichtigungen)	1 Mio. €	(2) 547 / 161	Forderungen uneinbringlich => direkt korrigieren
Dubiose Forderungen	5 Mio. €	(3) 166 / 161	Umbuchung auf dubiose Forderungen (Konto 166)
- davon 20 % indirekte Einzelwertberichtigungen	1 Mio. €	(4) 547 / 213	Forderungen eventuell uneinbringlich => indirekt korrigieren
Restforderungen (also Forderungen, die weder direkt noch indirekt einzelwertberichtigt wurden), also einwandfreie Forderungen	30 Mio. € (= 40 Mio. € abzüglich 4 Mio. €, 1 Mio. €, 5 Mio. €)	Keine Umbuchung (Forderungen bleiben auf Konto 161 stehen)	Ermittlung des der Pauschalwertberichtigung zugrunde zu legenden Betrags
- davon 10 % pauschalwertberichtigt	3 Mio. € (= 10 % auf 30 Mio. €)	(5) 547 / 214	Anwendung des angegebenen Prozentsatzes auf den maßgeblichen Betrag
Abschlussbuchung	1 Mio. €	(6) 213 / 166	Umbuchung der nicht in der Bilanz auszuweisenden EWB auf das Konto 166 (dubiose Forderungen) am 31.12.
Abschlussbuchung	3 Mio. €	(7) 214 / 161	Umbuchung der nicht in der Bilanz auszuweisenden PWB auf das Konto 161 (Gewerbsteuerforderungen) am 31.12.
Abschlussbuchung	4 Mio. €	(8) 161 / 166	Kein Bilanzausweis des Kontos 166 => Umbuchung auf Konto 161 am 31.12.

Die Lösung auf T-Konten ist nachstehend abgebildet:

S			H		
Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag	Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag
161					
...	EBK	4000000	(1)	547	400000
(8)	166	4000000	(2)	547	1000000
			(3)	166	5000000
			(7)	214	3000000
			...	SBK	31000000
Σ		44000000	Σ		44000000

S			H		
Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag	Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag
166					
(3)	161	5000000	(6)	213	100000
			(8)	161	400000
Σ		5000000	Σ		5000000

S			H		
Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag	Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag
547					
(1)	161	4000000	...	Erg.	9000000
(2)	161	1000000			
(4)	213	1000000			
(5)	214	3000000			
Σ		9000000	Σ		9000000

S			H		
Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag	Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag
213					
(6)	166	1000000	(4)	547	1000000
Σ		1000000	Σ		1000000

S			H		
Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag	Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag
ERg.					
...	547	9000000			
Σ			Σ		

S			H		
Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag	Buch.-Nr.	Gegenkto.	Betrag
214					
(7)	161	3000000	(5)	547	300000
Σ		3000000	Σ		3000000

Der Schlussbestand des Forderungskontos beträgt: 31.000.000 € und wird aufs SBK abgeschlossen.

Der Saldo des Kontos 547 beträgt 9.000.000 € und wird in die Ergebnisrechnung gebucht. (Abschluss ins Eigenkapital: Minderung.)

⇒ Insgesamt Minderung Aktivseite und Passivseite um jeweils 9.000.000 €.

Erläuterungen zum Gesamtergebnis dieser Aufgabe:

4.000.000 € Niederschlagungen (direkte EWB)  
 1.000.000 € Erlasse (direkte EWB)  
 1.000.000 € indirekte EWB  
 3.000.000 € PWB  
9.000.000 €  
**Gesamtaufwand ≙ Forderungsminderung**

