

1. Muster-Ergebnisrechnung

In den Folgeseiten sehen Sie eine Muster-Ergebnisrechnung.

- Die Ergebnisrechnung ist wie folgt gegliedert:
 - + Ordentliche Erträge
 - - Ordentliche Aufwendungen
 - = **Ergebnis der gewöhnlichen kirchlichen Geschäftstätigkeit**
 - + Finanzergebnis (Zinsen etc.)
 - = **Jahresergebnis vor Steuern**
 - - Steuern
 - = **Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**
 - - / + Zuführung und Entnahme von Rücklagen
 - = **Bilanzergebnis**

Beispiel – Ergebnisrechnung Teil 1

Ergebnisrechnung

Ev.-Luth. Kirchengemeinde ...

Seite 1/2

Datumsfilter:

01.01.00..31.12.00

Beschreibung	Ergebnis	Plan	Abweichung	Ergebnis Vorjahr
1. Erträge aus kirchlich/diak. Tätigkeit	87.498,57	69.300,00	18.198,57	0,00
401-405 Gebühren, Entgelte, Beitr., Verkaufserl.	63.929,70	48.600,00	15.329,70	
406-408 Erträge aus Grundvermögen und Rechten	23.568,87	20.700,00	2.868,87	
2. Erträge aus Kirchensteuern u. Zuweis.	83.048,12	59.900,00	23.148,12	0,00
441 +442 Schlüsselzuweisungen	83.048,12	59.900,00	23.148,12	
3. Zuschüsse von Dritten	206,23	300,00	-93,77	0,00
45 Zuschüsse aus dem nicht kirchlichen Bereich	206,23	300,00	-93,77	
4. Kollekten und Spenden	688,82	700,00	-11,18	0,00
46 Spende, Kollekten, Erbschaften	688,82	700,00	-11,18	
5. Bestandsveränderungen, aktiv. Eigenl.	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	21.985,13	0,00	21.985,13	0,00
49 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	21.985,13	0,00	21.985,13	
7. Sonstige ordentliche Erträge	574,55	0,00	574,55	0,00
502, 504-509, 58 Übrige betriebliche Erträge	574,55	0,00	574,55	
8. Summe der ordentlichen Erträge	194.001,41	130.000,00	64.001,41	0,00

Beispiel – Ergebnisrechnung Teil 2

9. Personalaufwendungen	55.453,54	60.500,00	-5.046,46	0,00
61 Löhne und Gehälter	43.001,81	47.000,00	-3.998,19	
62-63 Soz. Abgaben, Altersversorg, Unterstütz.	11.613,70	12.800,00	-1.186,30	
64 Sonstige Personalkosten	838,03	700,00	138,03	
10. Aufwend. aus Kirchensteuern u.Zuweis.	12.659,29	12.800,00	-140,71	0,00
66 Zuweisungen an andere kirchl. Bereiche	12.659,29	12.800,00	-140,71	
11. Zuschüsse an Dritte	2.289,78	500,00	1.789,78	0,00
67 Zuschüsse u.Zuwendungen an den nicht kirchl. Bereich	2.289,78	500,00	1.789,78	
12. Sach- und Dienstaufwendungen	70.897,96	73.700,00	-2.802,04	0,00
70 Wirtschafts- und Verwaltungsaufwand	14.494,32	24.400,00	-9.905,68	
711 Aufwendungen für Gebäudebewirtschaftung	1.289,21	2.600,00	-1.310,79	
712 Instandhaltung von Sachanlagegütern	55.114,44	46.700,00	8.414,44	
13. Abschreibungen und Wertkorrekturen	8.010,37	6.200,00	1.810,37	0,00
65 Abschreibungen Sachanlagen(u.immater.Vermögensgegenst.)	8.010,37	6.200,00	1.810,37	
14. Sonstige ordentliche Aufwendungen	43.823,35	15.200,00	28.623,35	0,00
74 Zuführung zu Sonderposten	24.577,93	0,00	24.577,93	
72 Abgaben, Besitz-u.Verkehrssteuern, Versicherg.	864,84	4.000,00	-3.135,16	
752 Betriebs- und Energiekosten	12.386,60	11.200,00	1.186,60	
753 Aufwendungen f. frühere Haushaltsjahre	5.993,98	0,00	5.993,98	
15. Summe der ordentlichen Aufwendungen	193.134,31	168.900,00	24.234,31	0,00
16. Ergebnis d. gewöhnlichen kirchl.Geschäftstätigk.	867,11	-38.900,00	39.767,11	0,00
17. Finanzerträge	4.806,92	7.700,00	-2.893,08	0,00
56 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4.806,92	7.700,00	-2.893,08	
18. Finanzaufwendungen	363,80	400,00	-36,20	0,00
77 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	363,80	400,00	-36,20	

Beispiel – Ergebnisrechnung Teil 3

Ergebnisrechnung

Ev.—Luth. Kirchengemeinde ...

Seite 2/2

Datumsfilter:

01.01.00..31.12.00

Beschreibung	Ergebnis	Plan	Abweichung	Ergebnis Vorjahr
19. Finanzergebnis	4.443,12	7.300,00	-2.856,88	0,00
20. Jahresergebnis vor Steuern	5.310,23	-31.600,00	36.910,23	0,00
21. Steuern v. Einkommen u. v. Ertrag	1.945,41	0,00	1.945,41	0,00
22. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.364,82	-31.600,00	34.964,82	0,00
Ergebnisverwendung (optional)	12.338,48	-15.000,00	27.338,48	0,00
23. Zuführungen an Rücklagen	29.747,00	15.000,00	14.747,00	0,00
24. Entnahme aus Rücklagen	42.085,48	0,00	42.085,48	0,00
Bilanzergebnis	15.703,29	-46.545,45	62.248,74	0,00

2. Bilanzschema und Musterbilanz

In den Folgeseiten sehen Sie nun das Bilanzschema der Nordkirche und eine Beispielbilanz.

- Die Aktivseite der Bilanz beinhaltet das Vermögen aufgeteilt in Anlagevermögen und Umlaufvermögen sowie die Rechnungsabgrenzungsposten.
- Die Passivseite zeigt auf wie das Vermögen finanziert ist durch Eigenkapital und Fremdkapital:
 - Das Eigenkapital besteht aus dem Kapitalgrundbestand der in seinem Wesen frei ist und den Rücklagen, die zweckgebunden sind, sowie dem Jahresergebnis und evtl. dem Vortrag
 - Der Eigenkapitalgrundbestand ist die Summe des Eigenkapitals abzüglich der Rücklagen
 - Das Fremdkapital setzt sich zusammen aus den Sonderposten mit und ohne Finanzdeckung, aus Rückstellungen und Verbindlichkeiten.

Bilanzschema Teil 1

Bilanz

Aktiva	Bestand 31.12. Euro	Bestand Vorjahr 31.12. Euro	Passiva	Bestand 31.12. Euro	Bestand Vorjahr 31.12. Euro
A. Anlagevermögen I. Immaterielle Vermögensgegenstände II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte Bebaute Grundstücke Grundstücke Gebäude Orgeln, Glocken, technische Anlagen Besondere sakrale und liturgische Gegenstände, Kulturgüter, Kunstgegenstände Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau III. Realisierbares Sachanlagevermögen Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte Bebaute Grundstücke Grundstücke Gebäude Technische Anlagen und Maschinen Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark Kulturgüter, Kunstgegenstände Geleistete Anzahlungen, Anlagen in Bau IV. Finanzanlagen <p style="text-align: right;">Summe Anlagevermögen</p>			A. Eigenkapital I. Kapitalgrundbestand II. Pflichtrücklagen aufgrund kirchlicher Bestimmungen Andere Pflichtrücklagen III. Andere Rücklagen IV. Ergebnisvortrag V. Bilanzergebnis <p style="text-align: right;">Summe Eigenkapital</p> B. Sonderposten I. Sonderposten mit Finanzdeckung II. Sonderposten ohne Finanzdeckung		

Bilanzschema Teil 2

<p>B. Umlaufvermögen</p> <p>I. Vorräte:</p> <p>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände: Forderungen aus Kirchensteuern Forderungen aus Investitionsförderungen Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Sonstige Vermögensgegenstände</p> <p>III. Wertpapiere Anlagen zur Finanzdeckung bei Banken Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung Sonstige Wertpapiere und Geldanlagen des Umlaufvermögens</p> <p>IV. Giro- und Kassenbestände</p> <p style="text-align: right;">Summe Umlaufvermögen</p> <p>C. Rechnungsabgrenzungsposten</p>			<p>C. Rückstellungen</p> <p>D. Verbindlichkeiten Verbindlichkeiten aus weiterzuleitender Kirchensteuer Verbindlichkeiten aus Investitionsförderungen Verbindlichkeiten zwischen kirchlichen Körperschaften Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten Sonstige Verbindlichkeiten</p> <p style="text-align: right;">Summe Fremdkapital</p> <p>E. Rechnungsabgrenzungsposten</p>		
Summe Aktiva			Summe Passiva		

Beispielbilanz

Beschreibung	Vorjahr	Jahr	Beschreibung	Vorjahr	Jahr
Aktiva			Passiva		
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Kapitalgrundbestand	473.073,72	473.073,72
II. Nicht realisierbares (sakrales) Sachanlagevermögen			II. Pflichtrücklagen		
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte	60.109,93	60.109,93	aufgrund kirchlicher Bestimmungen	120.969,26	99.510,20
Grundstücke	17.150,69	17.150,69	III. Andere Rücklagen	55.107,33	64.227,91
Gebäude	218.181,82	215.272,73	IV. Ergebnisvortrag		
Orgeln, Glocken, technische Anlagen	2,91	2.888,73	V. Bilanzergebnis		15.703,29
III. Realisierbares Sachanlagevermögen			Summe Eigenkapital	649.150,31	652.515,11
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte	169.640,87	169.640,87	B. Sonderposten		
Grundstücke			I. Sonderposten mit Finanzdeckung	50.016,09	46.901,59
Gebäude	164.654,55	161.361,45	II. Sonderposten ohne Finanzdeckung	232.386,07	238.093,37
Technische Anlagen und Maschinen	10.003,96	9.229,09	C. Rückstellungen		
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Fuhrpark	5.091,43	4.575,27	D. Verbindlichkeiten		
Kulturgüter, Kunstgegenstände	4.708,36	4.708,36	Verbindlichkeiten zw. kirchlichen Körperschaften	50.577,05	46.358,87
IV. Finanzanlagen	5.272,73	5.272,73	Kred. Giro— und Kassenbestände		18.298,01
Summe Anlagevermögen	654.817,24	650.209,85	Verbindlichkeiten a. Lieferungen u. Leistungen		52.600,86
B. Umlaufvermögen			Kred. Ford. aus Lieferungen und Leistungen		1.381,02
I. Vorräte			Sonstige Verbindlichkeiten		902,49
II. Forderungen			Summe Fremdkapital	332.979,21	404.536,21
Forderungen zwischen kirchlichen Körperschaften	100.492,33	97.001,42	E. Rechnungsabgrenzungsposten		5.465,53
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		103.390,31			
Deb. Verbindlichkeiten a. Lieferungen u. Leistungen		1,23			
Sonstige Vermögensgegenstände		239,36			
Deb. Sonstige Verbindlichkeiten		166,16			
III. Wertpapiere					
Anlagen zur Finanzdeckung in zentraler Verwaltung	226.092,68	210.639,70			
IV. Giro- und Kassenbestände	727,27	727,27			
Summe Umlaufvermögen	327.312,28	412.165,45			
C. Rechnungsabgrenzungsposten		141,56			
Summe Aktiva	982.129,52	1.062.516,86	Summe Passiva	982.129,52	1.062.516,86