

Von: D. Schmid (FAT)

Datum: 15.12.2003

Betrifft: **Interpretation Plausitests 015**

Der Plausitest 014_56100 (doppelter Erfolgsnachweis) kann über die gesamte Buchhaltung des Unternehmens gesehen mehrere und verschiedene Ursachen haben. Wir haben die Tests mit der Laufnummer 015 weiter ausgebaut. Mit Hilfe dieser Tests kann man nun die Fehlerbereiche besser lokalisieren. Für die Bereiche Deckungsbeitrag Pflanzenbau, Tierhaltung, Paralandwirtschaft, sowie teilweise Nebengeschäft, unselbständiges Nebeneinkommen und Privat können die Differenzen für Träger/Trägergruppen genannt werden. Für die Bereiche Strukturkosten werden Aussagen auf Sachkontenebene gemacht. Der Bereich Privat und Privater Ausgleich wird teilweise zusammengefasst.

Im Normalfall kann man die Differenz von 014_56100 (Kein doppelter Erfolgsnachweis) genau verfolgen. **Ausnahmen sind möglich.**

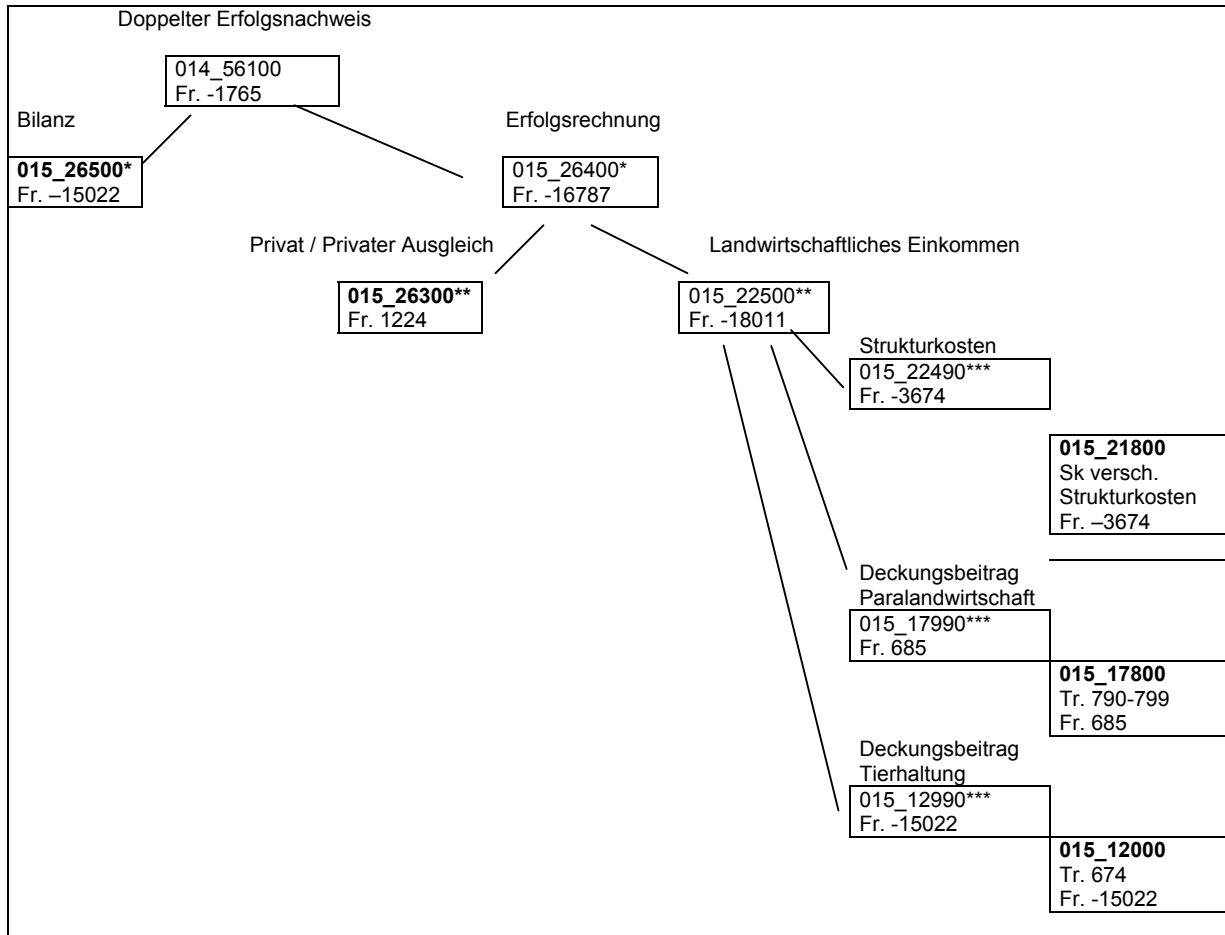
- Die Differenz des Tests 014_56100 setzt sich aus der Differenz 015_26400* und 015_26500* zusammen.
- 015_26400* gibt den Differenzbetrag an, der aus der Erfolgsseite resultiert.
- 015_26500* gibt den Differenzbetrag an, der aus der Bilanzseite resultiert.
- 015_26500* hat meistens eine Verbindung mit 014_55600 und 014_55700 (Differenz bei Eigenkapital Schluss- / Anfangsbilanz).
- 015_26400* kann sich wiederum auf die Bereiche Privat und privater Ausgleich (015_26300**), Betriebsfremd (015_25295**) und Landwirtschaftlichem Einkommen (015_22500**) verteilen.
- Die Differenz auf Ebene des Landwirtschaftlichen Einkommens verteilt sich auf die Ebenen Deckungsbeitrag Pflanzenbau (015_10545***), Tierhaltung (015_17990***) und Paralandwirtschaft (015_17990***) sowie auf die Direktzahlungen (015_13100***) und Strukturkosten (015_22490***). Auf dieser Ebene werden im Normalfall die Differenzen auf Trägerbereichen angegeben.
- Stehen Strukturkostendifferenzen „alleine“, kann es einen Zusammenhang mit Abschreibungen haben. Dies wird in den Tests 014 ausgewiesen.
- Für die Korrektur müssen die 015-Plausitests auf der untersten Stufe beachtet werden (vgl. Beispiel).

Auf den nächsten zwei Seiten folgt zur Illustration ein Beispiel zur Zusammensetzung der Differenzen.

Tabelle: Beispiel einer Plausirückmeldung

014_00100	Zeit Plausitests ausgeführt	08.10.2003 12:19:31
014_55600	Eigenkapital Unternehmen der Schlussbilanz aus Agrotwinabschluss entspricht nicht Aktiven minus Fremdkapital aus der Extraktion. Ursache: Falsche/r Träger oder Sachkonto.	Eigenkapital Unternehmen Schlussbilanz Agrotwinabschluss = Fr. 696944.5, Schlussbilanz Aktiven minus Fremdkapital Unternehmen Extraktion = Fr. 679232.5, Differenz = Fr. 17712
014_55700	Eigenkapital Unternehmen der Anfangsbilanz aus Agrotwinabschluss entspricht nicht Aktiven minus Fremdkapital aus der Extraktion. Ursache: Falsche/r Träger oder Sachkonto.	Eigenkapital Unternehmen Anfangsbilanz Agrotwinabschluss = Fr. 719985.54, Anfangsbilanz Aktiven minus Fremdkapital Unternehmen Extraktion = Fr. 717295.54, Differenz = Fr. 2690
014_56100	Doppelter Erfolgsnachweis fehlt. Eigenkapitalveränderung der Bilanz entspricht nicht Eigenkapitalveränderung aus der Erfolgsrechnung und Privatem Ausgleich.	Eigenkapitalveränderung der Bilanz = Fr. -38063.04, Eigenkapitalveränderung aus der Erfolgsrechnung und Privatem Ausgleich = Fr. -39828.04, Differenz = Fr. -1765
014_62100	Veränderung Nettomonetäres Umlaufvermögen (NMUV) in Mittelflussrechnung stimmt nicht mit Veränderung NMUV in Bilanz überein.	Veränderung NMUV aus Mittelfluss = Fr. 16008.6, Veränderung NMUV in Bilanz = Fr. 17773.6, Differenz = Fr. 1765
015_12000	Ein oder mehrere nicht passende Sachkonten auf Träger 674-674 , falsche/r Buchungskreis/e oder Differenzen zur Bilanz Tierhaltung	Differenzbetrag Fr. -15022
015_12990	***Differenz Deckungsbeitrag Tierhaltung ATW zu Mliste, ein oder mehrere nicht passende Sachkonten Träger oder Buchungskreise auf Ebene Deckungsbeitrag Tierhaltung	Differenzbetrag Fr. -15022
015_17800	Sachkonten auf nicht passendem Träger: Verschiedene nicht zuteilbare Leistungen und Direktkosten Träger 790-799	Differenzbetrag Fr. 685
015_17990	***Differenz Deckungsbeitrag Paralandwirtschaft ATW zu Mliste, ein oder mehrere nicht passende Sachkonten Träger oder Buchungskreise auf Ebene Deckungsbeitrag Paralandwirtschaft	Differenzbetrag Fr. 685
015_21800	Ein oder mehrere nicht passende Sachkonten bei Verschiedene Strukturkosten und/oder falsche/r Buchungskreis/e	Differenzbetrag Fr. -3674
015_22490	***Differenz Strukturkosten ATW zu Mliste, ein oder mehrere nicht passende Sachkonten Träger oder Buchungskreise auf Ebene Strukturkosten	Differenzbetrag Fr. - 3674
015_22500	**Differenz LE- ATW zu LE Mliste, ein oder mehrere nicht passende Sachkonten Träger oder Buchungskreise auf Ebene Landwirtschaftlichem Einkommen.	Differenzbetrag Fr. -18011
015_26300	**Differenz Privatverbrauch und Privater Ausgleich ATW zu Privatverbrauch und Privater Ausgleich Mliste, ein oder mehrere nicht passende Sachkonten Träger oder Buchungskreise auf Ebene Privatverbrauch und Privater Ausgleich.	Differenzbetrag Fr. 1224
015_26400	*Differenz Eigenkapitalveränderung ATW zu Eigenkapitalveränderung Mliste, ein oder mehrere nicht passende Sachkonten Träger oder Buchungskreise auf Ebene Landwirtschaftlichem Unternehmen (Eigenkapitalveränderung).	Differenzbetrag Fr. -16787
015_26500	*Differenz Eigenkapitalveränderung ATW zu Eigenkapitalveränderung Mliste aus Bilanz berechnet, ein oder mehrere nicht passende Sachkonten Träger oder Buchungskreise auf Ebene Bilanz. (Differenzbetrag der auf der Bilanz zu suchen ist)	Differenzbetrag Fr. -15022

Differenzen des Beispiels im Überblick



Fett (z.B. 015_21800) = unterste Stufe in diesem Beispiel