

Aufnahme Darlehen bei ÖBFA mit 5 % Agio

Am 1. Juli 2017 nimmt ein Land ein Darlehen in der Höhe von 1.000 bei der ÖBFA auf. Der Zinssatz beträgt 3 % und der Ausgabekurs liegt bei 105 %. Der Zinstermin ist jeweils der 30. Juni (2 Jahre). Das Darlehen ist endfällig am 30.06.2019.



Buchungen nach VRV:

Ergebnisrechnung vom 1.1. bis 31.12.2017		Erfolg
Erträge	0	
so Finanzerträge	12,50	
Personalaufwand	0	
Sachaufwand	0	
Trausferaufwand	0	
Zinsen aus Finanzschulden	15,00	
so Finanzaufw.		
Nettoergebnis	-2,50	

Vermögensrechnung zum 31.12.2017			
Vermögen		Nettovermögen/Fremdmittel	
EB	SB	EB	SB
		Nettovermögen	
		kum. Nettoerg.	0,00 -2,50
Langfr. Verm.		Langfr. Fremdmittel	
Sachanlagen	0,00 0,00	Finanzschulden	1.000,00
aktive Finanzinstrument	0,00 0,00	Langfr. Verb.	0,00
langfr. Forderungen	0,00 0,00		
Kurzfr. Verm.		Kurzfr. Fremdmittel	
	0,00 0,00	Kurzfr. Verbindl.	15,00
Aktive Rechnungsabgr.	0,00 0,00	Passive Rechnungsabgr.	37,50
Liquide Mittel	0,00 1.050,00	SUMME	0,00 1.050,00
SUMME	0,00 1.050,00		

Finanzierungsrechnung 1.12. bis 31.12.2017		Erfolg
Geldfluss aus operativer Gebarung		0,00
Geldfluss aus investiver Gebarung		0,00
Geldfluss aus Finanzierung		1050,00
Nettoveränderung liqu. Mittel		1050,00
Liquide Mittel am Anfang		0,00
Liquide Mittel am Ende		1050,00

- | | | |
|--|----------|--------------------|
| 1.) 210.. BANK | 1.050,00 | |
| an 3901 passive Rechnungsabgrenzung | 50,00 | |
| an 3550 langfr. Finanzschulden gegenüber Finanzunternehmen | 1.000,00 | (Nominalwert) |
| 2.) 3901 Passive Rechnungsabgrenzung | 12,50 | (6 von 24 Monaten) |
| an 8298 Agien | 12,50 | |
| 3.) 6500/25 Zinsen für Finanzschulden in Euro | 15,00 | (6 von 12 Monaten) |
| an 3700 sonstige kurzfr. Verbindlichkeiten | 15,00 | |

Buchungen nach VRV

Ergebnisrechnung vom 1.1. bis 31.12.2018		Erfolg
Erträge	0	
so Finanzerträge	25,00	
Personalaufwand	0	
Sachaufwand	0	
Trausferaufwand	0	
Zinsen aus Finanzschulden	30,00	
so Finanzaufw.		
Nettoergebnis	-5,00	

Vermögensrechnung zum 31.12.2018			
Vermögen		Nettovermögen/Fremdmittel	
EB	SB	EB	SB
		Nettovermögen	
		kum. Nettoerg.	-2,50 -7,50
Langfr. Verm.		Langfr. Fremdmittel	1.000,00 1.000,00
Sachanlagen	0,00 0,00	Finanzschulden	1.000,00
aktive Finanzinstrument	0,00 0,00	Langfr. Verb.	0,00
langfr. Forderungen	0,00 0,00		
Kurzfr. Verm.		Kurzfr. Fremdmittel	
	0,00 0,00	Kurzfr. Verbindl.	15,00 15,00
Aktive Rechnungsabgr.	0,00 0,00	Passive Rechnungsabgr.	37,50 12,50
Liquide Mittel	1.050,00 1.020,00	SUMME	1.050,00 1.020,00
SUMME	1.050,00 1.020,00		

Finanzierungsrechnung 1.12. bis 31.12.2018		Erfolg
Geldfluss aus operativer Gebarung		-30,00
Geldfluss aus investiver Gebarung		0,00
Geldfluss aus Finanzierung		
Nettoveränderung liqu. Mittel		-30,00
Liquide Mittel am Anfang		1050,00
Liquide Mittel am Ende		1020,00

- | | | |
|---|-------|---------------------|
| 1.) 3901 Passive Rechnungsabgrenzung | 25,00 | (12 von 24 Monaten) |
| an 8298 Agien | 25,00 | |
| 2.) 6500/25 Zinsen für Finanzschulden in Euro | 30,00 | (12 von 12 Monaten) |
| an 3700 sonstige kurzfr. Verbindlichkeiten | 30,00 | |
| 3.) 3700 sonstige kurzfr. Verbindlichkeiten | 30,00 | |
| an 210. Bank | 30,00 | |

Buchungen nach VRV

Ergebnisrechnung vom 1.1. bis 31.12.2019	
	Erfolg
Erträge	0
so Finanzerträge	12,50
Personalaufwand	0
Sachaufwand	0
Trausferaufwand	0
Zinsen aus Finanzschulden	15,00
so Finanzaufw.	0
Nettoergebnis	-2,50

Vermögensrechnung zum 31.12.2019				
Vermögen		Nettovermögen/Fremdmittel		
	EB	SB	EB	SB
Langfr. Verm.			Nettovermögen	
Sachanlagen	0,00	0,00	kum. Nettoerg.	-7,50 -10,00
aktive Finanzinstrument	0,00	0,00	Langfr. Fremdmittel	
langfr. Forderungen	0,00	0,00	Finanzschulden	1.000,00 0,00
Kurzfr. Verm.			Langfr. Verb.	0,00 0,00
..	0,00	0,00		0
Aktive Rechnungsabgr.	0,00	0,00	Kurzfr. Fremdmittel	0,00
Liquide Mittel	1.020,00	-10,00	Kurzfr. Verbindl.	15,00 0,00
SUMME	1.020,00	-10,00	Passive Rechnungsabgr.	12,50 0,00
			SUMME	1.020,00 -10,00

Finanzierungsrechnung 1.12. bis 31.12.2019	
	Erfolg
Geldfluss aus operativer Gebarung	-30,00
Geldfluss aus investiver Gebarung	0,00
Geldfluss aus Finanzierung	-1000,00
Nettoveränderung liqu. Mittel	-1030,00
Liquide Mittel am Anfang	1020,00
Liquide Mittel am Ende	-10,00

- | | | |
|--|----------|--------------------|
| 1.) 3901 Passive Rechnungsabgrenzung | 12,50 | (6 von 24 Monaten) |
| an 8298 Agien | 12,50 | |
| 2.) 6500/25 Zinsen für Finanzschulden in Euro | 15,00 | (6 von 12 Monaten) |
| an 3700 sonstige kurzfr. Verbindlichkeiten | 15,00 | |
| 3.) 3700 sonstige kurzfr. Verbindlichkeiten | 30,00 | (30. Juni 2019) |
| an 210 Guthaben bei Kreditinstituten | 30,00 | |
| 4.) 356 langfr. Finanzschulden gegenüber Finanzunternehmen | 1.000,00 | |
| an 210. Bank | 1.000,00 | (Nominalwert) |

Voranschlags- und Rechnungsquerschnitt

KZ	Bezeichnung	Zuordnung der Aufwands- und Ertragsgruppen		
		2017	2018	2019
	Erträge aus Besitz und			
13	wirtschaftlicher Tätigkeit	12,50	25,00	12,50
20	Personalaufwand			
	Verwaltungs- und			
24	Betriebsaufwand			
	Zinsen für			
25	Finanzschulden	- 15,00	- 30,00	- 15,00
	Ergebnis der operativen Gebarung	- 2,50	- 5,00	- 2,50
	Zuordnung Abgang/Zugang zu den Bestandskonten			
	Veräußerung von			
31	beweglichen Vermögen			
33	Investitionszuschüsse			
	(erhaltene			
40	Erwerb von			
	unbeweglichen			
41	aktivierte Vorräte			
	Saldo der Vermögensgebarung	-	-	-
	Zuordnung der Gruppen der Finanzierungsrechnung			
			nur für A 85 bis 89	
	51 Entnahme von ZMR			
	54 Finanzschulden von Trägern öffentlichen	1.000,00		
	64 Tilgung von Finanzschulden			-1.000,00
	Saldo der Finanztransaktionen	1.000,00	-	- 1.000,00
	Finanzierungssaldo ("vorläufiges Maastricht Defizit")	- 2,50	- 5,00	- 2,50
	Agien und Disagien werden im Querschnitt wie Zinsen behandelt!!!			