

EKD- Bilanzschema ab 2018

Fettgedruckt: Mindest-Bilanzgliederung, darunter zuzuordnende Positionen, sofern diese nach kirchenrechtlicher Regelung ausgewiesen werden sollen

AKTIVA	PASSIVA
A 0 Ausgleichsposten Rechnungsumstellung¹	A Eigenkapital³
A Anlagevermögen	I Vermögensgrundbestand⁴ Davon: Im nicht realisierbaren Sachanlagevermögen gebundenes Kapital ¹
I Immaterielle Vermögensgegenstände	II Kircheninterne Vermögensbindungen
II Sachanlagevermögen	1. Pflichtrücklagen ¹
II.1 Nicht realisierbares Sachanlagevermögen	a Rücklagen zur Risikovorsorge
a Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	aa Betriebsmittelrücklagen
b Bebaute Grundstücke	bb Ausgleichsrücklagen
c Glocken, Orgeln, Technische Anlagen und Maschinen	b Substanzerhaltungsrücklagen
d Kulturgüter, Kunstwerke, besondere sakrale oder liturgische Gegenstände	c Bürgschaftssicherungsrücklagen
e Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen	d Tilgungsrücklagen
II.2 Realisierbares Sachanlagevermögen	2. Budgetrücklagen und weitere Rücklagen ¹
a Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3. Korrekturposten für Rücklagen ¹
b Bebaute Grundstücke	a Korrekturposten für Wertschwankungen
c Technische Anlagen und Maschinen	b Innere Darlehen
d Kunstwerke, sonstige Einrichtung und Ausstattung	4. Zweckgebundene Haushaltsreste, ggf. Haushaltsvorgriffe ¹
e Fahrzeuge	III Ergebnisvortrag
f GWG	IV Bilanzergebnis⁵
g Anlagen im Bau, geleistete Anzahlungen	B Sonderposten
III Finanzanlagen und Beteiligungen	I Erhaltene Investitionszuschüsse
1. Finanzanlagen	II Sonderposten für Sondervermögen und Treuhandvermögen
2. Absicherung von Versorgungslasten	III Noch nicht verwendete zweckgebundene Spenden und Vermächtnisse
3. Beteiligungen	IV Sonstige Sonderposten¹
4. Ausleihungen und sonstige Wertpapiere	C Rückstellungen
IV Sonderhaushalte, Sondervermögen und Treuhandvermögen	I Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
B Umlaufvermögen	1. Versorgungsrückstellungen
I Vorräte	2. Beihilferückstellungen
II Forderungen	II. Rückstellungen für bewilligte Zuwendungen
1. Forderungen aus Kirchensteuern	III. Sonstige Rückstellungen
2. Forderungen an kirchliche Körperschaften	1. Clearingrückstellungen
3. Forderungen an öffentlich-rechtliche Körperschaften	2. Weitere Rückstellungen
4. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	D Verbindlichkeiten
5. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	1. Verbindlichkeiten aus Kirchensteuern
III Liquide Mittel	2. Verbindlichkeiten an kirchl. Körperschaften
1. Kurzfristig veräußerbare Wertpapiere ¹	3. Verbindlichkeiten an öffentlich-rechtliche Körperschaften
2. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks ¹	4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen
C Aktive Rechnungsabgrenzung	5. Darlehensverbindlichkeiten
D Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag²	6. Sonstige Verbindlichkeiten
	E Passive Rechnungsabgrenzung

¹ Entsprechend kirchenrechtlicher Regelung

² Bei Vorliegen der Voraussetzungen

³ Alternative Bezeichnung möglich: Reinvermögen

⁴ Alternative Bezeichnung möglich: Basiskapital

⁵ Wird keine vorgezogene Ergebnisverwendung gebucht, wird hier das Jahresergebnis ausgewiesen.