

	Inhalt	Formate
GmbH	Dezember / Januar	PDF druckbar
Sanihydro GmbH	Rückstellungen	Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar
Rohrsanierungen	Abschluss / Eröffnung	
	Cash Flow / Kennzahlen	

Ausgangslage

Die Sanihydro GmbH repariert Rohrleitungen in öffentlichem und privatem Grund. Alle Betriebsaufwendungen inkl. Miete und Löhne werden über das Konto Betriebsaufwand verbucht. Die folgenden Angaben betreffen die Abschlussbuchungen im Dezember. Die Buchungen im Januar folgen als Aufgabe 6. Die Werte der Saldobilanz am 01.12. sind in der Erfolgsrechnung und Bilanz bereits eingetragen.

Nr.	Buchungen im Dezember
1	Verschiedene Betriebsaufwände (inkl. Miete Büros und Löhne) CHF 99'800 Bankzahlungen
2	Ausgangsrechnungen Sanierungen von Rohrsystemen (Privat und Öffentlich) CHF 164'400
ö	Beschaffung von Messinstrumenten für Rohrsysteme CHF 24'600, Sofortzahlung Aktion
4	Kundenzahlungen Sanierungen CHF 84'900
5	Abschreibung Einrichtungen 40% vom Buchwert
6	Bildung einer Rückstellung für einen Baurechtsprozess CHF 20'000
7	Bildung von Rückstellungen für Garantieleistungen auf Sanierungen CHF 17'300
8	Erfolgsverbuchung auf das Konto Bilanzgewinn

Aufgabe 1

Verbuchen Sie die Geschäftsvorfälle des Monats Dezember der Webtool AG. Verwenden Sie dazu folgende Daten der Saldobilanz und das Journal:

Bilanzkonten		per 01.12.					
a	Bank	1020	74'900	p	Rückstellungen	2600	10'700
	Debitoren	1100	33'500		Stammkapital	2800	50'000
					Reserven	2900	4'000
	Einrichtungen	1510	150'200		Bilanzgewinn	2970	1'300
	Verlust				Gewinn		192'600
	Total		213'200		Total		213'200

Erfolgskonten		per 01.12.					
A	Betriebsaufwand	6700	343'600	E	Verkaufsertrag	3400	536'200
	Abschreibungen	6800	0		a.o.Ertrag	8510	0
	a.o.Aufwand	8500	0				
	Gewinn		192'600		Verlust		
	Total		536'200		Total		536'200

Neutrales Konto			
N	Unternehmenserfolg	9200	0

	Inhalt	Formate
GmbH	Dezember / Januar	PDF druckbar
Sanihydro GmbH	Rückstellungen	Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar
Rohrsanierungen	Abschluss / Eröffnung	
	Cash Flow / Kennzahlen	

Journal Sanihydro GmbH Dezember

Nr.	Geschäftsvorfälle (Kurztext)	Soll	Haben	Betrag	Pkt.
1	Betriebsaufwände (inkl. Miete Büros/Löhne)			99'800	2
2	Ausgangsrechnungen Sanierungen			164'400	2
3	Beschaffung Messinstrumente und Zahlung			24'800	2
4	Kundenzahlungen Sanierungen			84'900	2
5	Abschreibung Einrichtungen			70'000	2
6	Bildung Rückstellung Baurechtsprozess			20'000	3
7	Bildung Rückstellung Garantieleistung			17'300	3
Gewinnverbuchung		Soll	Haben	Betrag	Pkt.
8	Erfolgsverbuchung auf Bilanzgewinn			149'900	3

Aufgabe 2 PDF

Erfassen Sie die Journalbuchungen im PDF-Journal Dezember, verbuchen die Zahlenwerte in den Konten und schliessen die Konten ab. Erstellen sie die ER und die Bilanz per 31.12.

Ergänzen Sie anschliessend die Erfolgsverbuchung im Journal der Aufgabe 1.

Aufgabe 3

Berechnen Sie Daten der zweistufigen Erfolgsrechnung im PDF-Datenblatt rechts unten.

Betriebserfolg =

Unternehmenserfolg =

Aufgabe 4 PDF

Buchen Sie die Werte im interaktiven Hauptbuch und kontrollieren Sie die Kennzahlen. Notieren Sie die Gründe, weshalb die Buchungen und die Kennzahlen allenfalls fehlerhaft gewesen sind.

	Inhalt	Formate
GmbH	Dezember / Januar	PDF druckbar
Sanihydro GmbH	Rückstellungen	Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar
Rohrsanierungen	Abschluss / Eröffnung	
	Cash Flow / Kennzahlen	

Aufgabe 5

Tragen Sie hier die Anfangbestände der Erfolgs- und Bilanzkonten per 3.1. ein.

Bilanzkonten		per 03.01.	
a	Bank	1020	
	Debitoren	1100	
	Einrichtungen	1510	
	Verlust		
	Total		
p	Rückstellungen	2600	
	Stammkapital	2800	
	Reserven	2900	
	Bilanzgewinn	2970	
	Gewinn		
	Total		

Erfolgskonten		per 03.01.	
A	Betriebsaufwand	6700	
	Abschreibungen	6800	
	a.o.Aufwand	8500	
	Gewinn		
	Total		
E	Verkaufsertrag	3400	
	a.o.Ertrag	8510	
	Verlust		
	Total		

Neutrales Konto	
N	Unternehmenserfolg 9200 0

Ausgangslage Fortsetzung

Die folgenden Angaben betreffen die Buchungen im Januar. Die Dividenden werden nicht auf ein entsprechendes Konto verbucht, sonder unmittelbar nach der GV an die Gesellschafter ausbezahlt.

Nr.	Buchungen im Januar
1	Verschiedene Betriebsaufwände (inkl. Miete Büros und Löhne) CHF 46'600 Bankzahlungen
2	Zahlung aus der Rückstellung für den Baurechts-Prozesses CHF 15'000
3	Auflösung der Rückstellung für den Baurechts-Prozess CHF 5'000
4	Zahlung Rückst. Garantieleistung CHF 4'200
5	Kundenzahlungen Sanierungen CHF 102'500
6	Zuweisung an Reserven 5% v. Gewinn
7	50% Überweisung der Nettodividende an Gesellschafter CHF 48'750, Rest Mitte Jahr
8	50% Überweisung der Verrechnungssteuer CHF 26'250

Aufgabe 6

Verbuchen Sie die Geschäftsvorfälle des Monats Januar.

	Inhalt	Formate
GmbH	Dezember / Januar	PDF druckbar
Sanihydro GmbH	Rückstellungen	Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar
Rohrsanierungen	Abschluss / Eröffnung	
	Cash Flow / Kennzahlen	

Journal Sanihydro GmbH Januar

Nr.	Geschäftsvorfälle (Kurztext)	Soll	Haben	Betrag	Pkt.
1	Betriebsaufwände (inkl. Miete Büros)			44'600	2
2	Zahlung Rückst. Baurechts-Prozess			15'000	2
3	Auflösung Rückst. Baurechts-Prozess			5'000	2
4	Zahlung Rückst. Garantieleistung			4'500	2
5	Kundenzahlungen Sanierungen			102'500	2
6	Zuweisung an Reserven 5% v. Gewinn			7'495	2
7	Überweisung der Nettodividende			48'750	2
8	Überweisung der Verrechnungssteuer			26'250	2

Aufgabe 7 PDF

Erfassen Sie die Journalbuchungen manuell im PDF-Journal Januar, verbuchen Sie die Zahlenwerte in den Konten.

Aufgabe 8 PDF

Buchen Sie die Werte im interaktiven Hauptbuch. Der Erfolg im Januar wird nicht verbucht.

Aufgabe 9

Bestimmen Sie die Zusammensetzung des Eigenkapitals der Sanihydro GmbH nach den Buchungen im Januar.

- Stammkapital =
- Reserven =
- Bilanzgewinn =
- Total EK

	Inhalt	Formate
GmbH	Dezember / Januar	PDF druckbar
Sanihydro GmbH	Rückstellungen	Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar
Rohrsanierungen	Abschluss / Eröffnung	
	Cash Flow / Kennzahlen	

Aufgabe	Details	Punkte	Total
1	7 Buchungen Dezember	16	
	Aufgabe 1		16
2	Definitives Journal auf dem PDF, Konten, Abschluss, Gewinnverbuchung	8	
	Gewinnverbuchung im Journal (manuell und PDF)	3	
	Aufgabe 2		11
3	Berechnen der Kennzahlen	4	
	Aufgabe 3		4
4	Buchen im Hauptbuch und Kontrolle der Kennzahlen	8	
	Aufgabe 4		8
5	Eintrag der Kontenbestände per 03.01.	6	
	Aufgabe 5		6
6	8 Buchungen Januar	16	
	Aufgabe 6		16
7	Definitives Journal auf dem PDF, Konten, Abschluss, Gewinnverbuchung	10	
	Aufgabe 7		10
8	Buchen im Hauptbuch	8	
	Aufgabe 8		8
9	Zusammensetzung des Eigenkapitals nach Buchungen Januar	2	
	Aufgabe 9		2
	Minicase 20		81

QV-Bewertungstabelle

Bewertung: $\text{Erzielte Punkte} \times 100 / \text{Maximal-Punkte} = \text{Notenpunkte (NP)}$

Notenpunkte	0-8	9-17	18-26	27-35	36-44	45-54	55-64	65-73	74-82	83-91	92-100
Note	1.0	1.5	2.0	2.5	3.0	3.5	4.0	4.5	5.0	5.5	6.0

Formel-Bewertungsraster: $\text{Note} = (5 * \text{Erzielte Punkte} / \text{Maximal-Punkte}) + 1$