

Bilanz – die Bildung des Eigenkapitals

Welches Eigenkapital gehört zu welcher Geschäftsform?

- 1) _____
- 2) _____
- 3) _____

Bilanz – Analyse

Was denken Sie? Hat die Unternehmung XY GmbH ein gutes... ter sich? Vervollständigen Sie bitte zudem den Jahresabsch... mung.

Bilanz per 31.12.2011 (Angaben in 1'000er)		
Kasse	2	Kreditoren
Post	7	Darlehen
Bank	24	Hypothek
Mobilien	10	Eigenkapital
Immobilien	40	

BWL 3

Grundlagen Rechnungswesen

Aufgaben + Hausaufgaben Schulwoche 5 - 6

Autoren: Stephan Müller
 Letzte Änderung: September 2022 – SM
 Dateiname: Aufgaben_SW05-SW06_V5.0_L

Aufgabe (30 Punkte)

Verbuchen Sie den Geschäftsverkehr der Consultingfirma STC Jürg Hofer für das Jahr 20xx (alle Zahlen in CHF 1'000.00 / verwenden Sie nur die angegebenen Konten).

Kontenplan

Aktiven: Bank, Debitoren, Mobiliar

Passiven: Eigenkapital

Aufwand: Personalaufwand, Raumaufwand, übriger Aufwand

Ertrag: Beratungshonorar, Zinsertrag

a) Erstellen Sie die Eröffnungsbilanz **(2 Punkte)**

Bankguthaben 25, Debitoren 15, Mobiliar 20, Eigenkapital 60

Eröffnungsbilanz vom 01. Januar 20xx
in CHF 1'000.00

Aktive		Passive	
UV			
Bankguthaben	25		
Debitoren	15		
AV		EK	
Mobiliar	20	Eigenkapital	60
-----		-----	
Bilanzsumme	60	Bilanzsumme	60

b) Verbuchen Sie die folgenden Geschäftsfälle im Journal **(8 Punkte)**:

Nr.	Buchungssatz		Geschäftsfall	Betrag
	Soll	Haben		
1	Raumaufwand	Bank	Bezahlung Geschäftsmiete über das Bankkonto	22
2	Debitoren	Beratungshonorar	Rechnungen an Kunden für erfolgreiche Beratung	170
3	Bank	Debitoren	Debitorenzahlung auf das Bankkonto	150
4	Personalaufwand	Bank	Gehaltszahlungen über das Bankkonto	120
5	Raumaufwand	Bank	Reinigungs- und Heizkosten über Bankkonto bezahlt	4
6	Übriger Aufwand	Mobiliar	Abschreibungen auf dem Büromobiliar	5
7	Übriger Aufwand	Bank	Bankzahlungen für Versicherungen und übriger Aufwand	8
8	Bank	Zinsertrag	Gutschrift für Bankzinsen auf Bankkonto	1
9	Mobiliar	Bank	2 Stehtische für Mitarbeiter mit Rückenproblemen werden angeschafft. Die Zahlung wird direkt der Bank belastet.	3
10	Beratungshonorar	Debitoren	Gutschriften auf nicht bezahlte Rechnungen (zu viel Honorar verrechnet).	19

c) Eröffnen Sie die Konten des Hauptbuches und verbuchen sie die Geschäftsfälle des Journals auf der folgenden Seite **(6 Punkte)**.

d) Schliessen Sie die Konten des Hauptbuches ab – auch Folgeseite **(5 Punkte)**

Hauptbuch

Bilanzkonten

Bank	
Soll	Haben

Debitoren	
Soll	Haben

Mobiliar	
Soll	Haben

Eigenkapital	
Soll	Haben

Erfolgskonten

Personalaufwand	
Soll	Haben

Raumaufwand	
Soll	Haben

Übriger Aufwand	
Soll	Haben

Beratungshonorar	
Soll	Haben

Zinsertrag	
Soll	Haben

Bilanzkonten

Bank	
AB 25	22
150	120
1	4
	8
	3
	S 19
176	176

Debitoren	
AB 15	150
170	19
	S 16
185	185

Mobiliar	
AB 20	5
3	S 18
23	23

Eigenkapital	
SI 60	AB 60
60	60
	AB 60
Verlust 7	
SII 53	
60	60

Erfolgskonten

Personalaufwand	
120	
	S 120
120	120

Raumaufwand	
22	
4	S 26
26	26

Übriger Aufwand	
5	
8	
	S 13
13	13

Beratungshonorar	
19	170
S 151	
170	170

Zinsertrag	
	1
S 1	
1	1

e) Erstellen Sie die Erfolgsrechnung und die Schlussbilanz vor der Gewinnverteilung (Schlussbilanz I) **(4 Punkte)**

Schlussbilanz I vom 31.12.20xx		Erfolgsrechnung für 20xx	
Aktive	Passive	Aufwand	Ertrag

f) Übertragen Sie den Gewinn / Verlust von der Erfolgsrechnung auf das Eigenkapitalkonto, das zu diesem Zweck nochmals eröffnet und abgeschlossen werden soll (bestehendes Eigenkapitalkonto im Hauptbuch/Bilanzkonten) **(2 Punkte)**.
Zusatz: Wie lautet der Buchungssatz für diesen Übertrag **(1 Punkt)**

Soll / **Haben**
 _____ / _____
 Eigenkapital / Erfolgsrechnung

g) Erstellen Sie die Schlussbilanz nach der Gewinnverteilung (Schlussbilanz II) **(2 Punkte)**

Schlussbilanz II vom 31.12.20xx	
Aktive	Passive

Aktive	Schlussbilanz I am 31.12.20xx		Passive
UV Bank	19	Eigenkapital	60
Debitoren	16		
AV Mobiliar	18		
Verlust	7		
	<u>60</u>		<u>60</u>

f) Übertrag Gewinn

==> siehe Hauptbuch / Bilanzkonten / Eigenkapital

Zusatz

Eigenkapital / Erfolgsrechnung

(→ Ausgleich Erfolgsrechnung – "auf NULL setzen"!)

g) Schlussbilanz II

Aktive	Schlussbilanz II am 31.12.20xx		Passive
UV Bank	19	Eigenkapital	53
Debitoren	16		
AV Mobiliar	18		
	<u>53</u>		<u>53</u>

Aufwand	Erfolgsrechnung für 20xx		Ertrag
Personalaufwand	120	Beratungs- honorar	151
Raumaufwand	26	Zinsertrag	1
Übriger Aufwand	13	Verlust	7
	<u>159</u>		<u>159</u>