

## Standortbestimmung Rechnungswesen

### Lösungstipps und -hinweise:

- Du hast alle Zeit der Welt zum Bearbeiten der nachfolgenden Fragen
- Such dir einen geeigneten Arbeitsplatz, an dem du ruhig und ohne Störungen arbeiten kannst.
- Selbstverständlich kannst du zum Lösen deinen Taschenrechner verwenden.
- Kennzeichne Aufgaben, bei denen dir keine Lösung einfällt mit einem kurzen Kommentar. (z.B. „???“)
- Wenn du uns diese Standortbestimmung elektronisch retournierst bitte mit schwarzer Farbe schreiben
- Bitte schreibe leserlich, danke ☺

### Retoursenden an:

- Thies Bucher, bucher@extrakt.ch
- oder per Post an:  
EXTRAKT GmbH  
Postfach 35  
8126 Zumikon - Zürich

### Unser kostenloses und unverbindliches Feedback:

- Wir analysieren deine Einsendung innert rund einer Woche nach Eingang und senden dir ein schriftliches Feedback inklusive Lösungsansatz zu.

### Bitte Absender nicht vergessen:

Name: \_\_\_\_\_

Vorname: \_\_\_\_\_

eMail: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

### Aufgabe 1: Einstieg

Wie beurteilst du spontan deine Vorkenntnisse zum Thema Rechnungswesen? Kreuze bitte eine Antwort an.

Gering	Eher gering	Gut	Sehr gut
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Aufgabe 2: Verbuchen von Geschäftsfällen

Bilde für nachfolgende Geschäftsfälle den Buchungssatz aus Sicht der Müller AG. Ein Beispiel ist bereits eingetragen.

Nr.	Geschäftsfall	Buchungssatz	
		Soll	Haben
(0)	Die Müller AG bestellt Waren auf Kredit.	Warenaufwand	Kreditoren (oder: Verbindlichkeiten aus Lieferung & Leistung)
1	Die Müller AG verkauft Waren auf Kredit.		
2	Die Müller AG verkauft Waren gegen Barzahlung.		
3	Ein Kunde der Müller AG bezahlt eine offene Rechnung		
4	Die Müller AG zahlt ihren Angestellten die Löhne		
5	Die Müller AG berücksichtigt die Abschreibungen auf dem Anlagevermögen		
6	Ein Teil des bereits verbuchten Mietaufwandes der Müller AG wird erst in der nächsten Rechnungsperiode erfolgswirksam		
7	Die Müller AG zahlt die Rechnung eines Lieferanten		

### Aufgabe 3: Bilanzkonten

Kreuze je Bilanzposition die richtige Kategorie an.

Bilanzposition	Kategorie			
	Umlaufvermögen	Anlagevermögen	Fremdkapital	Eigenkapital
Warenlager	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Reserven	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Rückstellungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Kreditoren (Verbindlichkeiten aus Lieferung & Leistung)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Debitoren (Forderungen aus Lieferung und Leistung)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Sachanlagen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Delkredere	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Flüssige Mittel	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Passive Rechnungsabgrenzungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Aktive Rechnungsabgrenzungen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Aktienkapital	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Aufgabe 4: Auswirkungen von Geschäftsfällen auf Erfolg und Liquidität

Kreuze für jeden Geschäftsfall an, ob dieser erfolgswirksam oder unwirksam ist bzw. ob sich dabei die flüssigen Mittel und / oder der Cash-Flow verändern (JA / NEIN).

Geschäftsfall	Erfolgswirksam?	Erfolgsunwirksam?	Veränderung des Cash-Flows JA oder NEIN?	Veränderung der flüssigen Mittel JA oder NEIN?
Zahlung der Löhne über das Bankkonto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Amortisation einer Hypothek über das Bankkonto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Verkauf von Waren an einen Kunden gegen Verrechnung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Verkauf von Waren an einen Kunden gegen Barzahlung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Ein Kunde bezahlt eine Rechnung	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Das Anlagevermögen wird abgeschrieben	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

### Aufgabe 5: Struktur mehrstufige Erfolgsrechnungen

Die Müller AG handelt mit Regenschirmen und verwendet beim Jahresabschluss eine mehrstufige Erfolgsrechnung.

Ergänze nachfolgendes Schema mit den korrekten Begriffen aus der Auswahlliste. (graue Lücken ausfüllen)

<b>Erfolgsrechnung Müller AG 01.01.xx – 31.12.xx</b>
-
<b>= Bruttogewinn</b>
-
-
-
<b>= EBITDA</b>
-
<b>= EBIT</b>
+/-
<b>= EBT</b>
+/-
+/-
-
<b>= Unternehmenserfolg nach Steuern</b>

#### Auswahlliste, alphabetisch geordnet:

- Abschreibungen
- ausserordentlicher Aufwand
- betriebsfremder Aufwand
- direkte Steuern
- Finanzertrag
- Lohnaufwand
- Mietaufwand
- sonstiger betrieblicher Aufwand
- Warenaufwand
- Warenumsatz

### Aufgabe 6: Bilanz

Vervollständige die nachfolgende Bilanz der Müller AG (graue Felder mit den korrekten Zahlen oder Begriffen ergänzen)

<b>Bilanz Müller AG per 31.12.20xx</b>			
		PASSIVEN	
<i>Umlaufvermögen:</i>			
Flüssige Mittel	1'000	Kurzfristige Verbindlichkeiten	3'000
Forderungen		Umsatzsteuer	1'500
	800	Darlehen	2'000
<i>Total Umlaufvermögen:</i>		Rückstellungen	1'300
		<i>Total Fremdkapital:</i>	<i>7'800</i>
		<i>Eigenkapital:</i>	
Finanzanlagen	5'000		2'500
Beteiligungen		Gesetzliche Reserven	300
Sachanlagen	2'000	Freie Reserven	
Immaterielle Werte	500	<i>Total Eigenkapital:</i>	
<i>Total Anlagevermögen:</i>	<i>8'500</i>		
<b>Bilanzsumme</b>	<b>10'800</b>	<b>Bilanzsumme</b>	

## **Aufgabe 7 – Grundlagen Rechnungswesen**

Ergänze den nachfolgenden Lückentext mit den korrekten Begriffen aus der alphabetisch geordneten Auswahlliste.

Es können nicht alle Begriffe zugeordnet werden.

Die Hauptaufgabe des Rechnungswesens besteht aus der zahlenmässigen Erfassung von \_\_\_\_\_ inner- und ausserhalb des Unternehmens.

Dabei wird zwischen Finanzbuchhaltung und \_\_\_\_\_ (auch Kostenrechnung genannt) unterschieden.

Die \_\_\_\_\_ kennt drei wichtige Instrumente: Bilanz, Erfolgsrechnung und Geldflussrechnung.

Die Bilanz dient der Gegenüberstellung von \_\_\_\_\_ und Schulden (Kapital) auf einen Stichtag. Die Erfolgsrechnung dagegen leitet den Erfolg (Positiv = \_\_\_\_\_, Negativ = Verlust) einer Periode stufenweise her und zeigt so, weshalb sich das \_\_\_\_\_ einer Firma veränderte. Das dritte Instrument, die Geldflussrechnung, zeigt weshalb sich die flüssigen Mittel eines Unternehmens während einer Periode veränderten. Eine wichtige Kennzahl der Geldflussrechnung ist der sogenannte Cash-Flow, der den Mittelzufluss aus der \_\_\_\_\_ zeigt.

### **Auswahlliste (alphabetisch)**

- Aktienkapital
- Austauschprozessen
- betrieblichen Tätigkeit
- Betriebsbuchhaltung
- Eigenkapital
- Fremdkapital
- Finanzbuchhaltung
- Gewinn
- unternehmerischen Tätigkeit
- Vermögen

### Aufgabe 8 - Erfolgsrechnungen

Mit ein paar Bekannten gründest du ein Unternehmen, das vitaminhaltige Erfrischungsgetränke herstellst.

Für das erste Geschäftsjahr plant ihr ursprünglich den Verkauf von 50'000 Flaschen. Eine Flasche soll im Verkauf CHF 2.00 kosten.

Die Herstellkosten (Arbeit, Material, Inhaltsstoffe etc.) zur Herstellung der 50'000 Flaschen schätzt ihr auf total CHF 50'000.

Ergänze nachfolgende Planerfolgsrechnung in Kontenform für das **erste** Geschäftsjahr. Du und deine Bekannten gehen dabei vorsichtshalber davon aus, dass der **Absatz** um 10 % geringer ausfällt als ursprünglich geplant. Die nicht verkauften Flaschen lagert ihr ein.

Planerfolgsrechnung im Gesamtkostenverfahren 1.1-31.12.xxxx (Geschäftsjahr 1) in CHF			
Aufwand		Ertrag	
Materialaufwand	40'000.00	Verkaufsumsatz	
		Zunahme Fertigfabrikate	
		<b>Produktionserlös</b>	
<b>Bruttogewinn</b>			
		<b>Bruttogewinn</b>	
Betriebsaufwand	53'800.00		
<b>Betriebserfolg (EBIT)</b>			
		<b>Betriebserfolg (EBIT)</b>	
Finanzaufwand	1'200.00		
<b>Unternehmenserfolg</b>		<b>Unternehmenserfolg</b>	

## Aufgabe 9 - Wertberichtigungen

### Ausgangslage:

Du analysierst die finanzielle Lage der Kaffeebohnen AG. Dazu stehen dir nachfolgende **interne** Bilanz- und Erfolgsrechnung zur Verfügung.

### Kaffeebohnen AG: Interne Bilanz und Erfolgsrechnung 20\_2 und 20\_1

<b>Bilanz Kaffeebohnen AG</b>		
<b>AKTIVEN</b>	<b>31.12.20_2</b>	<b>31.12.20_1</b>
<b>Umlaufvermögen</b>	600	583
Kassa	25	9
Post	116	91
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	96	121
Vorsteuer (MWST)	8	9
Warenvorräte	309	321
Aktive Rechnungsabgrenzung	46	32
<b>Anlagevermögen</b>		3'020
Mobilien		320
Immobilien	2'580	2'700
<b>Total Aktiven</b>		<b>3'603</b>
<b>PASSIVEN</b>	<b>31.12.20_2</b>	<b>31.12.20_1</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>2'806</b>	<b>2'836</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>744</b>	<b>611</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	600	496
Bank (Kontokorrent)	75	52
Umsatzsteuer (MWST)	19	23
Passive Rechnungsabgrenzung	50	40
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>2'062</b>	<b>2'225</b>
Rückstellungen	62	75
Hypotheken	2'000	2'150
<b>Eigenkapital</b>	<b>664</b>	<b>767</b>
Aktienkapital	700	750
Reserven		50
Gewinn-/Verlustvortrag	- 86	- 33
<b>Total Passiven</b>		<b>3'603</b>

<b>Erfolgsrechnung Kaffeebohnen AG, 01.01-31.12</b>		
	<b>20_2</b>	<b>20_1</b>
Nettoumsatz	3'242	3'485
Warenaufwand		1'989
<b>Bruttoergebnis</b>		<b>1'496</b>
Lohnaufwand	825	854
Mietaufwand	411	336
Übriger Aufwand	221	229
Abschreibungen		90
<b>Betriebsergebnis (EBIT)</b>		<b>- 13</b>
Finanzaufwand	5	8
Finanzertrag	1	2
<b>Unternehmensergebnis vor Steuern</b>		<b>- 19</b>
Steuern	0	1
<b>Unternehmensergebnis</b>		<b>- 20</b>



## Fortsetzung Aufgabe 9 - Wertberichtigungen

### Aufgabe:

Ergänze alle grau hinterlegten Lücken in der internen Bilanz bzw. Erfolgsrechnung der Kaffeebohnen AG unter Berücksichtigung der Zusatzinformationen gem. a) und b). Löse danach Aufgabe c).

**a) Konto Warenaufwand (Erfolgsrechnung 20\_2):**

Der Wert der eingekauften Waren (Wareneinkauf zu Einstandspreisen) im Jahr 20\_2 betrug 1'724. Ergänze den Saldo des Kontos Warenaufwand in der Erfolgsrechnung 20\_2.

**b) Konto Mobiliar (Bilanz 20\_2)**

Auf dem Konto Mobiliar wurden 20\_2 durch Abschreibungen 20 stille Reserven gebildet. Löse diese stillen Reserven auf. Vor dieser Bereinigung betragen die Abschreibungen 118 und der Wert des Mobiliars 270.

c) Erstelle nun mit Hilfe **nachfolgender** Vorlage eine für weiterführende Analysen besser geeignete, **verdichtete Bilanzstruktur** für das Jahr 20\_2.

## Fortsetzung Aufgabe 9 - Wertberichtigungen

<b>Verdichtete Bilanz Kaffeebohnen AG 20_1 und 20_2</b>		
<b>AKTIVEN</b>	<b>31.12.20_2</b>	<b>31.12.20_1</b>
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>583</b>
Flüssige Mittel		100
Forderungen		162
Vorräte		321
<b>Anlagevermögen</b>		<b>3'020</b>
Mobilien		320
Immobilien		2'700
<b>Total Aktiven</b>		<b>3'603</b>
<b>PASSIVEN</b>	<b>31.12.20_2</b>	<b>31.12.20_1</b>
<b>Fremdkapital</b>	<b>2'806</b>	<b>2'836</b>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>744</b>	<b>611</b>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	600	496
Bank (Kontokorrent)	75	52
Umsatzsteuer (MWST)	19	23
Passive Rechnungsabgrenzung	50	40
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>2'062</b>	<b>2'225</b>
Rückstellungen	62	75
Hypotheken	2'000	2'150
<b>Eigenkapital</b>		<b>767</b>
Grundkapital		750
Zuwachskapital		17
<b>Total Passiven</b>		<b>3'603</b>

### Abschlussfrage:

Wie beurteilst du grundsätzlich den Schwierigkeitsgrad der vorliegenden Aufgaben?

<b>Schwierig</b>	<b>Eher schwierig</b>	<b>Einfach</b>	<b>Sehr einfach</b>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Vielen Dank für deine Bemühungen