

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

1

Zum **31.12.2014** sind beim Unternehmen „Möbio-Möbel“ unter anderem folgende Abschlussarbeiten durchzuführen:

- Der neue Lieferwagen wird mit 2.000,00 € linear abgeschrieben. Bilde den Buchungssatz.
- Dir liegt der Kontoauszug vom 2. Oktober 2014 vor. Bilde den vorbereitenden Abschlussbuchungssatz zum **31.12.2014**.

Genossenschaftsbank Buchloe				GEBUDEBU	
Kontoauszug					
02. Oktober 2014/14:30 Uhr		Nummer 165	IBAN: DE45 7025 0000 0000 5564 25		
		Seite 1/1	Möbio-Möbel e. K.		
Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang	Belastung	Betrag (€) Gutschrift
01.10.	01.10.	386	Finanzamt Kempten Lastschrift Kfz-Steuer OAL – NS255 01.10.2014 – 30.09.2015	660,00	
Kontokorrentkredit verfügbar				€ 20.000,00 € 27.795,80	alter Kontostand neuer Kontostand 8.455,80 7.795,80

- Bei den zweifelhaften Forderungen wurde die Summe der geschätzten Ausfälle mit 2.400,00 € ermittelt; aus dem Vorjahr besteht eine Wertberichtigung in Höhe von 2.650,00 €. Bilde den Buchungssatz für die Anpassung der Wertberichtigung.
- Das Konto 6011 BZKF weist einen Saldo von 612,50 € aus. Bilde den Buchungssatz.
- Zum Jahresabschluss liegt dir das nachstehende, noch nicht vollständig abgeschlossene Konto vor:

Soll (€)		3000 EK		Haben (€)	
3001 P	81.600,00	8000 EBK	3.450.000,00	8020 GUV	460.000,00
	3.910.000,00		3.910.000,00		

- Bilde den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 3001 P.
- Berechne die Kennzahl der Eigenkapitalrentabilität.
- Beurteile die Kennziffer der Eigenkapitalrentabilität (mit Begründung).
- Berechne die Höhe des Eigenkapitals zum 31.12.2014.

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

4

Zum **31. Dezember 2014** ist der Jahresabschluss vorzubereiten. Dazu musst du unter anderem die folgenden Vorgänge bearbeiten:

- Als Ersatz für eine ausgefallene Stanzmaschine kauft das Unternehmen „Möbio-Möbel“ am 25.06.2014 eine neue, vollautomatische Stanzmaschine für 12.000,00 € netto. Die Nutzungsdauer für die neue Stanzmaschine wird auf 8 Jahre festgelegt. Bilde den Buchungssatz für die zeitanteilige Abschreibung zum 31.12.2014.
- Dir liegt der Kontoauszug mit Wertstellung vom 01.10.2014 vor. Bilde den Buchungssatz für die Abgrenzung zum **31.12.2014**.

Donaubank Buchloe				DOBKDEBU	
Kontoauszug					
05. Oktober 2014/15:30 Uhr		Nummer 322	IBAN: DE45 7028 0000 0000 5564 33		
			Möbio-Möbel e. K.		
Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang	Belastung	Betrag (€) Gutschrift
01.10.	01.10.	421	Lastschrift Florian-Versicherungs-AG Gebäudebrandversicherung Bürogebäude Fischgasse 7, 92047 Regensburg 01.10.2014 – 30.09.2015	1.500,00	
Kontokorrentkredit verfügbar				€ 30.000,00 € 43.112,00	alter Kontostand neuer Kontostand 14.612,00 + 13.112,00 +

- Das Konto 2400 FO weist zum 31.12.2014 einen Bestand in Höhe von 55.930,00 € aus. Darauf soll nach Rücksprache mit dem Steuerberater eine Wertberichtigung von 1,5% gebildet werden. Aus dem Vorjahr liegt keine Wertberichtigung vor. Bilde den Buchungssatz für die Bildung der Wertberichtigung.
- Die Summe der im Konto 6001 BZKR auf der Sollseite gebuchten Aufwendungen beträgt 2.350,00 €. Die Habenseite weist eine Buchung in Höhe von 150,00 € aus.
- Formuliere den Geschäftsfall, auf den die Buchung auf der Habenseite zurückzuführen sein kann.
- Wie lautet der Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 6001 BZKR?

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

2

Zum **31.12.2014** sind beim Unternehmen „Möbio-Möbel“ unter anderem die Buchungssätze für folgende vorbereitende Abschlussbuchungen zu bilden:

- Bei der zweifelhaften Forderung an den Kunden Ludwig König in Höhe von 7.735,00 € rechnete das Unternehmen „Möbio-Möbel“ mit einem Ausfall von 70%. Aus dem letzten Jahr liegt keine Wertberichtigung vor.
- Die Zinsgutschrift in Höhe von 675,00 € für eine Festgeldanlage für die Monate November, Dezember und Januar erfolgt am 31. Januar 2015.
- Der Beitrag zur gesetzlichen Unfallversicherung in Höhe von 2.100,00 € für den Zeitraum 1. September 2014 bis 31. August 2015 wurde bereits im Voraus bezahlt.
- Das Konto 2200 FE weist einen Anfangsbestand von 14.600,00 € aus. Der Schlussbestand laut Inventur beträgt 23.000,00 €.
- Die Malerarbeiten (Renovierung der Bürohausfassade) konnten im Dezember 2014 nicht mehr durchgeführt werden und mussten auf Februar 2015 verschoben werden. Hierzu liegt dir folgender Beleg vor:

Malerfachbetrieb Weißblau

**Inhaber: Florian Kindler, e. K.
Gerichtsstr. 12 – 88131 Lindau**

Florian Kindler • Gerichtsstr. 12 • 88131 Lindau

Möbio-Möbel
Kerschensteinerstraße 2
86807 Buchloe

Tel. 08382 192830
Fax 08382 192831
Steuernummer: 133024578945
USt-Id-Nr. DE 334253783
E-Mail info@malerfachbetrieb.kindler.de

Kostenvoranschlag Lindau, den 12. Dezember 2014

Für Malerarbeiten an der Außenfassade des Bürohauses „Kerschensteinerstraße 2“ unterbreiten wir Ihnen folgenden Kostenvoranschlag:

20 Meisterstunden zu je 56,00 €	1.120,00 €
40 Facharbeiterstunden zu je 46,00 €	1.840,00 €
5 Eimer 50-Liter-Fassadenweiß mit Umweltsiegel zu je 49,90 €	249,50 €
Materialpauschale	90,00 €
Gerüstpauschale	1.500,00 €
Fahrtkostenpauschale Zone 1 an 5 Tagen zu je 40,00 €	200,00 €
Gesamtbetrag netto	4.799,50 €

Wir freuen uns auf Ihren Auftrag und sichern Ihnen eine fachgerechte Ausführung zu.

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

5

In der Abteilung Rechnungswesen des Unternehmens „Möbio-Möbel“ sind folgende Vorgänge zu bearbeiten:

- Ihnen liegt folgender Textauszug aus dem Handelsgesetzbuch vor:

§ 249 Rückstellungen
(1) Rückstellungen sind für ungewisse Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften zu bilden. Ferner sind Rückstellungen zu bilden für
1. im Geschäftsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Geschäftsjahr innerhalb von drei Monaten, ..., nachgeholt werden,
2. ...
(2) Für andere als die in Absatz 1 bezeichneten Zwecke dürfen Rückstellungen nicht gebildet werden. Rückstellungen dürfen nur aufgelöst werden, soweit der Grund hierfür entfallen ist.

Gib auf deinem Lösungsblatt an, ob aufgrund des obigen Gesetzestextes für die Fallbeispiele A, B und C die Bildung einer Rückstellung zum 31.12. jeweils **verpflichtend** oder **verboten** ist.

A	Die notwendige Reparatur an der Hausfassade kann erst im neuen Jahr durchgeführt werden, wegen Frostgefahr allerdings nicht vor April.
B	Bei einer Stanzmaschine kann die fällige Wartung nicht mehr im alten Jahr, sondern erst im Februar des neuen Jahres durchgeführt werden. Laut Wartungsvertrag betragen die Kosten dafür 2.000,00 € netto.
C	Für einen schwebenden Gewährleistungsprozess, der erst im September 2015 entschieden sein wird, rechnen wir mit Kosten in Höhe von 4.000,00 €.

- Zum 31.12.2014 sind die vorbereitenden Abschlussbuchungssätze zu bilden:
- Der Bestand einwandfreier Forderungen beträgt insgesamt 41.650,00 €. Nach Rücksprache mit dem Steuerberater soll darauf eine Wertberichtigung von 1,5% gebildet werden. Aus dem Vorjahr liegt keine Wertberichtigung vor.
- Die Zinsgutschrift in Höhe von 225,00 € für eine Festgeldanlage für die Monate Dezember, Januar und Februar erfolgt am 28.02.2015.
- Der Saldo des Kontos 6001 Bezugskosten für Rohstoffe beträgt 1.400,00 €.
- Das Konto 0895 SP weist zum 31.12. folgende Eintragungen aus dem Jahr 2014 auf.

Soll	0895 SP	Haben
4400 VE	980,00 €
2880 KA	195,00 €
4400 VE	255,00 €
	1.430,00 €	1.430,00 €

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

3

In der Abteilung Rechnungswesen des Unternehmens „Möbio-Möbel“ sind zum **31.12.2014** unter anderem die Buchungssätze für folgende vorbereitende Abschlussbuchungen durchzuführen:

- Das Konto 0895 SP weist zum 31.12. Anschaffungen aus dem laufenden Jahr in Höhe von 2.125,50 € aus. Die Wertminderung von 20% ist zu erfassen.
- Zum 1. Dezember 2014 wurde der Halbjahresbeitrag für die Industrie- und Handelskammer in Höhe von 600,00 € im Voraus per Banklastschrift eingezogen.
- Die vierteljährliche Zinsgutschrift in Höhe von 187,50 € für eine Festgeldanlage erfolgt erst zum 31.01.2015.
- Das Konto 5101 EBHW weist einen Saldo in Höhe von 250,00 € aus.
- Bei den unfertigen Erzeugnissen liegt ein Minderbestand in Höhe von 4.500,00 € vor.
- Die Reparatur des Firmen-Transporters konnte im Dezember nicht mehr durchgeführt werden. Hierzu liegt dir folgender Beleg vor:

Autohaus Paul Blechhauser e. K.

Autobedarf • Autoreparatur • Inspektion • TÜV • ASU
Haberfeldweg 17 – 85570 Stadtschwaben Telefon: 08992 335378 Telefax: 08992 335370

Autohaus Blechhauser • Haberfeldweg 17 • 85570 Stadtschwaben

Möbio-Möbel
Kerschensteinerstraße 2
86807 Buchloe

KUNDEN-NR: 356

Kostenvoranschlag Stadtschwaben, den 21.12.2014

Für die Reparatur des Unfallgeschädigten Transporters OAL-CF 48 haben wir den nachfolgenden Kostenvoranschlag erstellt. Eine Reparatur ist wegen Betriebsurlaubs erst in der ersten Januarwoche 2015 möglich.

Teile-/Arbeits-Nr.	Bezeichnung/Leistung	Anzahl	Einzelpreis €	Gesamtpreis €
Kofflülge	erneuern	15,00 AW	11,80	177,00
Kofflülge	lackieren	3,00 AW	11,80	35,40
XX-02-350A	Kofflülge	1,00 ST	650,00	650,00
				862,40

Amtsgericht München HRA 3454, USt-Id.-Nr. DE 233554764, Steuer-Nr. 9235/805/13835

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

6

In der Rechnungswesen-Abteilung des Unternehmens „Möbio-Möbel e. K.“ sind folgende Aufgaben zu bearbeiten:

- Ihnen liegt ein Textauszug aus dem Handelsgesetzbuch vor:

§ 252 Allgemeine Bewertungsgrundsätze
(1) Bei der Bewertung der im Jahresabschluss ausgewiesenen Vermögensgegenstände und Schulden gilt insbesondere Folgendes:
1. ...
2. ...
3. Die Vermögensgegenstände und Schulden sind zum Abschlussstichtag einzeln zu bewerten.
4. Es ist vorsichtig zu bewerten, namentlich sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, zu berücksichtigen, ...
5. Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahrs sind unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss zu berücksichtigen.

Gib auf deinem Lösungsblatt jeweils unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob die Aussagen A bis C aufgrund des obigen Gesetzestextes **richtig** oder **falsch** sind.

A	Einwandfreie Forderungen sind zum Zeitpunkt ihres Entstehens einzeln zu bewerten.
B	In den allgemeinen Bewertungsgrundsätzen kommt das Prinzip der kaufmännischen Vorsicht zum Ausdruck.
C	Aufwendungen des Geschäftsjahrs dürfen nur dann im Jahresabschluss berücksichtigt werden, wenn die Zahlung erfolgt ist.

- Zum 31.12.2014 sind folgende vorbereitende Abschlussbuchungssätze zu bilden:
- Die Wertberichtigung für zweifelhafte Forderungen ist um 700,00 € herabzusetzen.
- Am 1. September 2014 wurde die Gebäude-Brandversicherung für die Lagerhalle in Höhe von 840,00 € für den Zeitraum 01.09.2014 bis 31.08.2015 per Lastschrift eingezogen.
- Der Saldo des Kontos 6011 BZKF beträgt 514,00 €.
- Die Summe der im Konto 3001 P gebuchten Entnahmen beträgt 118.000,00 € Als Privatentnahme ist ein Betrag von 1.500,00 € ausgewiesen, der auf eine Steuerückerstattung zurückzuführen ist.
- Gib an, um welche Steuer es sich gehandelt haben könnte.
- Bilde den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos Privat.
- Nenne einen Grund, weshalb die periodenrichtige Zuordnung von Aufwendungen wie z. B. der Gebäude-Brandversicherung im Unternehmen notwendig ist?

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

7

Zum **31.12.2014** sind im Unternehmen „Möbio-Möbel“ unter anderem folgende Arbeiten durchzuführen:

- Dir liegt ein Textauszug aus dem Handelsgesetzbuch vor:

§ 240 HGB - Inventar
(1) Jeder Kaufmann hat zu Beginn seines Handelsgewerbes seine Grundstücke, seine Forderungen und Schulden, den Betrag seines baren Geldes sowie seine sonstigen Vermögensgegenstände genau zu verzeichnen und dabei den Wert der einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden anzugeben.
(2) Er hat demnächst für den Schluss eines jeden Geschäftsjahrs ein solches Inventar aufzustellen. Die Dauer des Geschäftsjahrs darf zwölf Monate nicht überschreiten. [...]

Gib auf deinem Lösungsblatt ausgehend von obigem Gesetztext unter Angabe des Kennbuchstabens an, ob die Aussagen A bis C jeweils richtig oder falsch sind:

A	Die Tätigkeit der Bestandsaufnahme von Vermögen und Schulden wird als Inventar bezeichnet.
B	Jeder Kaufmann muss nur bei der Gründung seines Unternehmens ein Inventar aufstellen.
C	Kassenbestand und Forderungen gehören im Inventar zum Umlaufvermögen.

- Bilde die vorbereitenden Abschlussbuchungssätze zum 31.12.2014:

- 1 Ihnen liegt folgende Tabelle zu den zweifelhaften Forderungen des Unternehmens „Möbio-Möbel“ vor:

Kunde	Zweifelhafte Forderung	UST 19%	Zweifelhafte Forderung netto	geschätzter Ausfall	Wertberichtigung
Möbelland	11.662,00 €	1.862,00 €	9.800,00 €	60%	5.880,00 €
Möbel Beec	13.268,50 €	2.118,50 €	11.150,00 €	80%	8.920,00 €
Möbelix	10.234,00 €	1.634,00 €	8.600,00 €	75%	6.450,00 €
Gesamtbeitrag der Wertberichtigung:					21.250,00 €
vorhandene Wertberichtigung:					37.470,00 €

- 2 Der Beitrag zur gesetzlichen Unfallversicherung in Höhe von 1.920,00 € für den Zeitraum 1. August 2014 bis 31. Juli 2015 wurde bereits im Voraus bezahlt.
- 3 Der Saldo des Kontos 5001 EBF€ beträgt 7.852,00 €
- 4 Das Konto 0895 SP weist Anschaffungen aus dem aktuellen Geschäftsjahr in Höhe von 3.150,00 € aus.
- 3 Bilde den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 3000 EK, wenn der Schlussbestand 225.000,00 € beträgt.

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

10

Zum **31.12.2014** sind beim Unternehmen „Möbio-Möbel“ folgende Vorgänge zu bearbeiten und die Buchungssätze für die **vorbereitenden Abschlussbuchungen** zu bilden:

- Zur Berechnung der Wertberichtigung liegt dir folgendes Rechenblatt zur Tabellenkalkulation vor:

	A	B	C
1	Wertberichtigung auf einwandfreie Forderungen		
2			
3	Einwandfreie Forderungen zum 31.12.2014:		273.700,00 €
4			
5	Berechnung der Wertberichtigung:		
6	Forderungsbestand brutto	119%	273.700,00 €
7	– Umsatzsteuer	19%	43.700,00 €
8	Forderungsbestand netto	100%	230.000,00 €
9			
10	Wertberichtigung	1%	2.300,00 €
11	– Bestand aus Vorjahr		3.700,00 €
12	Herabsetzung		– 1.400,00 €
13			

- 1.1 Wie lautet die Formelardarstellung, die in Zelle A12 unter **Verwendung der „WENN-Funktion“** eingegeben wurde, damit in Zelle A12 der Begriff „Herabsetzung“ bzw. „Erhöhung“ erscheint, je nachdem, ob sich ein positiver oder negativer Wert in Zelle C12 ergibt?
- 2 Erstelle den Buchungssatz für die Herabsetzung der Wertberichtigung.
- 2 Die halbjährliche Zinslastschrift in Höhe von 2.700,00 € für einen kurzfristigen Kredit erfolgt laut Kreditvertrag zum 30.04.2015 im Nachhinein.
- 3 Am 1.12.2014 wurde die Vierteljahresmiete für eine vermietete Lagerhalle in Höhe von 4.641,00 € brutto im Voraus auf unserem Bankkonto gugeschrieben.
- 4 Eine unvorhergesehene Reparatur an einem Klebeautomaten konnte im Dezember nicht mehr durchgeführt werden und musste bis Anfang Januar 2015 verschoben werden. Laut Kostenvoranschlag belaufen sich die Reparaturkosten auf voraussichtlich 750,00 € netto. Bilde den Buchungssatz.

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

8

Zum **31.12.2014** sind beim Unternehmen „Möbio-Möbel“ noch verschiedene Vorgänge zu bearbeiten:

- Zur Vorbereitung des Jahresabschlusses sind zunächst die Buchungssätze für folgende **vorbereitende** Abschlussbuchungen zu bilden:

- 1.1 Erfassung der Wertminderung von 8.000,00 € für die am 20.01.2014 neu gekaufte Spritzgussmaschine.
- 1.2 Zum 1. September 2014 wurde der Beitrag für die Feuerversicherung der Fertigungshalle in Höhe von 3.480,00 € für ein Jahr im Voraus per Banklastschrift eingezogen.
- 1.3 Die vierteljährliche Zinsgutschrift in Höhe von 150,00 € für eine Festgeldanlage erfolgt erst zum 31. Januar 2015.
- 1.4 Bei den zweifelhaften Forderungen wurden die geschätzten Ausfälle für das Jahr 2014 mit 1.300,00 € netto ermittelt. Aus dem Vorjahr liegt keine Wertberichtigung vor.
- 1.5 Das Konto 6001 BZKR weist einen Saldo von 1.230,00 € aus.
- 2 Zum Jahresabschluss liegt dir folgende aufbereitete GuV-Rechnung vor:

SoH (€)	8020 GUV		Haben (€)
Materialaufwand	3.317.703,00	Umsatzerlöse	5.210.000,00
Personalaufwand	956.712,00	Bestandsveränderungen	2.000,00
Abschreibungen Sachanlagen	324.300,00	Sonstige betr. Erträge	8.420,00
Sonstige betr. Aufwendungen	239.645,00	Zinsen	1.215,00
Steuern	70.675,00		
Jahresüberschuss	312.600,00		
	5.221.635,00		5.221.635,00

- 2.1 Auf der Sollseite des Kontos 8020 GUV ist der gesamte Personalaufwand erfasst. Nenne ein **weiteres** Konto, das neben den Konten 6200 L und 6300 G zu den Personalaufwendungen zählt.
- 2.2 Auf der Habenseite des Kontos 8020 GUV sind Zinsen in Höhe von 1.215,00 € erfasst. Wie lautet der Buchungssatz, der zu diesem Kontoeintrag führte?
- 2.3 Bilde den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 8020 GUV.
- 2.4 Berechne die Kennzahl der Umsatzrentabilität.

Aufgaben

Vorbereitende Abschlussbuchungen

9

Zum **31.12.2014** ist der Jahresabschluss vorzubereiten. Dazu musst du unter anderem folgende Vorgänge bearbeiten:

- Am 31.12. erfolgt die Belastung des Geschäftsbankkontos mit der fälligen Darlehensrate; Tilgung 15.000,00 € und Zinsen 4.500,00 €
Bilde den Buchungssatz.
- Eine Holzschneidemaschine wurde bereits sieben Jahre linear mit jeweils 3.200,00 € abgeschrieben. Zum 31.12.2014 erfolgt die letztmalige Abschreibung. Die Maschine soll weiterhin betrieblich genutzt werden.
2.1 Nenne **Fachbegriff** für den verbleibenden Restbuchwert.
2.2 Bilde den Buchungssatz für diese Abschreibung.
- Die Summe der im Konto 3001 Privat gebuchten Entnahmen beträgt 124.000,00 € Als Privatentnahmen ist ein Betrag von 2.000,00 € ausgewiesen, der auf eine Steuerrückstattung zurückzuführen ist.
3.1 Gib an, um welche Steuer es sich gehandelt haben könnte.
3.2 Bilde den Buchungssatz für den Abschluss des Kontos 3001 Privat.
- Eine notwendige Reparatur am Lieferwagen kann erst Anfang des nächsten Geschäftsjahres durchgeführt werden. Dafür rechnet das Unternehmen „Möbio-Möbel“ mit Kosten von voraussichtlich 1.700,00 €
Neue zwei Merkmale, damit für einen Aufwand des alten Jahres eine Rückstellung gebildet werden kann.
5. Dir liegt der Kontoauszug vom 1. September 2014 vor.
Bilde den Buchungssatz für die Abgrenzung zum **31.12.2014**.

Genossenschaftsbank Buchloe				GEBUDEBU	
Kontoauszug					
		IBAN: DE45 7025 0000 0000 5564 25			
1. September 2014/16:30 Uhr		Nummer 32		Möbio-Möbel e. K.	
Bu.-Tag	Wert	Bu.-Nr.	Vorgang	Betrag (€)	
				Belastung	Gutschrift
01.09.	01.09.	132	Lastschrift Car-Crash-AG 01.09.2014 – 31.08.2015 für Kfz-Versicherung Firmenwagen OAL-NS1973	624,00	
Kontokorrentkredit				€ 20.000,00	601,35
verfügbar				€ 19.977,35	22,85
				alter Kontostand	
				neuer Kontostand	