

## Selbsteinstufung im Fach *Rechnungswesen* - Lösung

### Aufgabe 1: Gliederung von Bilanz und Erfolgsrechnung (15 Punkte)

Für jede korrekte Nennung gibt es 0,5 Punkte

(die Reihenfolge in der Lösung entspricht der Gliederung nach neuem Rechnungslegungsrecht)

#### Bilanz

|                     |                           |
|---------------------|---------------------------|
| Umlaufvermögen      | Fremdkapital              |
| Kasse               | Kreditoren                |
| Bankguthaben        | Dividenden                |
| Wertschriften       | Obligationenanleihen      |
| Debitoren           | Hypotheken                |
| Delkredere          | Rückstellungen            |
| Materialvorrat      |                           |
| Fertige Erzeugnisse |                           |
| ARA                 |                           |
| Anlagevermögen      | Eigenkapital              |
| Aktivdarlehen       | Aktienkapital             |
| Mobilien            | Gesetzliche Gewinnreserve |
| Fahrzeuge           |                           |
| Liegenschaften      |                           |

#### Erfolgsrechnung

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| Aufwand                    | Ertrag            |
| Materialaufwand            | Produktionserlös  |
| Lohnaufwand                | BÄ Erzeugnisse    |
| Sozialversicherungsaufwand | Debitorenverluste |
| Unterhalt und Reparaturen  |                   |
| Werbeaufwand               |                   |
| Abschreibungen             |                   |
| Ausserordentlicher Aufwand |                   |
| Direkte Steuern            |                   |
|                            |                   |
|                            |                   |
|                            |                   |
|                            |                   |
|                            |                   |

### Aufgabe 2: Buchungssätze (8 Punkte)

Für jeden korrekt verbuchten Geschäftsfall gibt es einen Punkt.

(die ganze Buchung inkl. Betrag muss korrekt sein)

| Geschäftsfälle                                                                         | Soll             | Haben            | Betrag |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------|
| Eine Maschine wird für 60 zu Lasten der Bank gekauft.                                  | Maschinen        | Bank             | 60     |
| Ein Tisch wird an M. Meier für 100 gegen Rechnung verkauft.                            | Debitoren        | Produktionserlös | 100    |
| M. Meier bezahlt die Rechnung auf das Bankkonto und zieht dabei einen Skonto von 2 ab. | Bank             | Debitoren        | 98     |
|                                                                                        | Erlösminderungen | Debitoren        | 2      |
| Bankzahlung an unsere Lieferanten von 900                                              | Kreditoren       | Bank             | 900    |
| Bareinzahlung von 40 auf das Bankkonto                                                 | Bank             | Kasse            | 40     |
| Eine Kundenforderung von 110 muss abgeschrieben werden.                                | Debitorenverlust | Debitoren        | 110    |
| Die Maschinen werden um 130 abgeschrieben                                              | Abschreibungen   | Maschinen        | 130    |
| Das Delkredere wird um 10 erhöht                                                       | Debitorenverlust | Delkredere       | 10     |

### Aufgabe 3: Wirkung von Buchungen (16 Punkte)

Für jede vollständig korrekte Beurteilung gibt es 2,0 Punkte

(sind zwei Beurteilungen korrekt gibt es 1,0, bei einer einzigen korrekten Beurteilung 0,5 Punkte)

| Geschäftsfälle                                                | Veränderung |       |       |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------|
|                                                               | FM          | G     | EK    |
| Die Reparatur einer Produktionsmaschine wird bar bezahlt      | -           | -     | -     |
| Eine Produktionsmaschine wird gegen Barzahlung gekauft        | -           | keine | keine |
| Ein Schrank wird an den Kunden H. Huber auf Kredit verkauft   | keine       | +     | +     |
| Banküberweisung von Lieferantenrechnungen                     | -           | keine | keine |
| Bareinzahlung auf das Postkonto                               | keine       | keine | keine |
| Das Delkredere auf den Kundenforderungen wird reduziert.      | keine       | +     | +     |
| Kunde H. Huber bezahlt seine Rechnung mittels Banküberweisung | +           | keine | keine |
| Die Jahresabschreibung der Produktionsmaschinen wird verbucht | keine       | -     | -     |

#### Aufgabe 4: Bestandteile der Jahresrechnung (6 Punkte)

Für jede vollständig korrekte Beurteilung gibt es einen Punkt.

| Bilanz                   | Erfolgs-Rechnung         | Aussage                                                        |
|--------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------|
| ✓                        | <input type="checkbox"/> | Zeigt das Vermögen einer Unternehmung                          |
| <input type="checkbox"/> | ✓                        | Daraus ist der Ertrag über eine bestimmte Periode ersichtlich  |
| <input type="checkbox"/> | ✓                        | Es handelt sich um eine Zeitraumrechnung (dynamische Rechnung) |
| <input type="checkbox"/> | ✓                        | Beginnt zu Beginn der Berichtsperiode immer mit „0“            |
| ✓                        | ✓                        | Das Obligationenrecht gibt dazu eine Mindestgliederung vor     |
| ✓                        | <input type="checkbox"/> | Daraus ist der künftig zu erwartende Nutzenabgang ersichtlich  |

#### Aufgabe 5: Bewertung (5 Punkte)

##### a) Warenvorrat (das korrekte Ergebnis ergibt einen Punkt)

Höchstens zum aktuellen Veräusserungswert  
Der Marktwert beträgt 10 Stück zu Fr. 750.- = **Fr. 7 500.-**

##### b) Sachanlagen (das korrekte Ergebnis ergibt zwei Punkte)

|     |                                                 |                |
|-----|-------------------------------------------------|----------------|
|     | Bruttopreis                                     | 400 000        |
| ./. | Rabatt 15%                                      | -60 000        |
| =   | Faktura                                         | 340 000        |
| +   | Bezugskosten                                    | 15 000         |
| +   | Montage                                         | 20 000         |
| =   | <b>Anschaffungswert</b>                         | <b>375 000</b> |
|     | (Schulungskosten dürfen nicht aktiviert werden) |                |

##### c) Stille Reserven (2 Punkte)

Wie hoch war der tatsächliche Gewinn des Jahres 20\_1? (das korrekte Ergebnis ergibt einen Punkt)

Gewinn gemäss OR + Nettobildung stiller Reserven = Fr. 15 000 + Fr. 10 000 = **Fr. 25 000.-**

Wie hoch ist das tatsächliche Eigenkapital Ende 20\_1? (das korrekte Ergebnis ergibt einen Punkt)

Eigenkapital gemäss OR + Endbestand stiller Reserven = Fr. 140 000 + Fr. 60 000 = **Fr. 200 000.-**

#### Ergebnisbeurteilung

| Punkte  | Beurteilung                          | Empfehlung zur Vorbereitung                                                                                                           |
|---------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0 - 10  | Elementare Grundlagen fehlen         | Kurs „Buchhaltung 1 Grundlagen“ und „Buchhaltung-2 Vertiefung“<br>anschliessend den Bildungsgang „Sachbearbeiter/-in Rechnungswesen“  |
| 11 - 22 | Elementare Grundlagen sind vorhanden | Bildungsgang „Sachbearbeiter/-in Rechnungswesen“<br>(ev. vorab den Kurs „Rechnungswesen Fresh-up“)                                    |
| 23 - 34 | Gute Grundlagen sind vorhanden       | Kurs „Rechnungswesen Fresh-up“                                                                                                        |
| 35 - 50 | Optimale Voraussetzung ist gegeben   | Einstieg in höhere Lehrgänge der Bildungswelt Rechnungswesen/Treuhand und Steuern sowie der Höheren Fachschule für Betriebswirtschaft |