

Tutorium: FA

FS 18, 22, 26, 32, 36

18. Aufgabe: Gewinnverwendung bei der Aktiengesellschaft

Aktiva	Abschlussbilanz in t		Passiva
Umlaufvermögen	1`300`000	Fremdkapital	1`200`000
Anlagevermögen	1`734`000	Aktienkapital	1`500`000
		Gesetzl. Reserve	150`000
		Spezialreserve	30`000
		Gewinnvortrag	4`000
		Gewinn	150`000
	<u>3`034`000</u>		<u>3`034`000</u>
GuV			
Aufwand	1`200`000	Ertrag	1`350`000
Gewinn	150`000		
	<u>1`350`000</u>		<u>1`350`000</u>

Gewinnverteilung:

Jahresgewinn	150`000
- 5% Reserve	7`500
=	142`500
+Gewinnvortrag	4`000
=	146`500
- 5% Grunddividende	75`000
=	71`500
- 4% Spezialreserve	6`000
=	65`500
- 3% Superdividende	45`000
=	20`500
- 10% Zusatzreserve	4`500
=	16`000
- 2% Div. (Prioritäts-AK)	12`000
=	4`000
- 10% Zusatzreserve	1`200
Neuer Gewinnvortrag	2`800

Basis: Jahresgewinn

Basis: Aktienkapital

Basis: Jahresgewinn

Basis: Aktienkapital

Basis: Superdividende

Basis: Prioritäts-AK

Basis: Div. (Prioritäts-AK)

Σ Max. 8%

Aktiva	Eröffnungsbilanz in t+1		Passiva
Umlaufvermögen	1`300`000	Fremdkapital	1`332`000
Anlagevermögen	1`734`000	Aktienkapital	1`500`000
		Gesetzl. Reserve	163`200
		Spezialreserve	36`000
		Gewinnvortrag	2`800
	<hr/>		<hr/>
	3`034`000		3`034`000

18.2. Verlust in der Jahresrechnung

Welche EK-Positionen können für die Verlustdeckung verwendet werden?

Verwendbar (ohne Gläubigerschutz):

- Stille Reserven
- Gewinnvortrag
- Statutarische Reserven
- Allgemeine gesetzliche Reserven

Verwendbar (mit Gläubigerschutz):

- Aktienkapital
- Partizipationskapital

Aufgabe 22: Abschreibungen im Anlagevermögen

Um inskünftig auch an Kunstauktionen über das Internet teilnehmen zu können, beschliesst die Besitzerin der Galerie "Zum blauen Reiter", einen leistungsfähigen PC mit einem **Anschaffungswert von 21.600 CHF** auf Ziel zu kaufen. Diesen will sie während **8 Jahren** benutzen. Als ihre Buchhalterin empfehlen Sie ihr **zunächst linear und nach der Hälfte der Zeit geometrisch-degressiv** mit einem **Satz von 40%** abzuschreiben.

- a) Wie lauten die Buchungssätze zum Kauf des PC und zur ersten Abschreibung am Ende des Jahres?
- b) Wie lautet der vollständige Abschreibungsplan? Runden Sie nötigenfalls auf zwei Nachkommastellen.
- c) Nach 6 Jahren will ein Technikfreak den PC kaufen und bietet Ihnen 8.000 CHF. Gesetzt der Fall, der PC würde verkauft: Was buchen Sie?
- d) Nach vier Jahren bauen Sie einen schnelleren Prozessor ein. Diese Investition kostet Sie 5.200 CHF. Was ändert sich am Abschreibungsplan?

Lösung 26: Einzelwertberichtigung und Pauschalwertberichtigung

Dubiose			
AB	11.700	(5)	2.000
(4)	2.100	(5)	8.000
(9)	7.900	(6)	500
		(6)	1.200
		(7)	2.100
		(11)	3.160
		SB	4.740
	<u>21.700</u>		<u>21.700</u>

Delkredere			
		AB	3.000
		(10)	1.000
SB	<u>4.000</u>		
	4.000		<u>4.000</u>

Debitoren			
AB	50.000	(3)	120.000
(1)	150.000	(4)	2.100
		(9)	7.900
		SB	<u>70.000</u>
	<u>200.000</u>		<u>200.000</u>

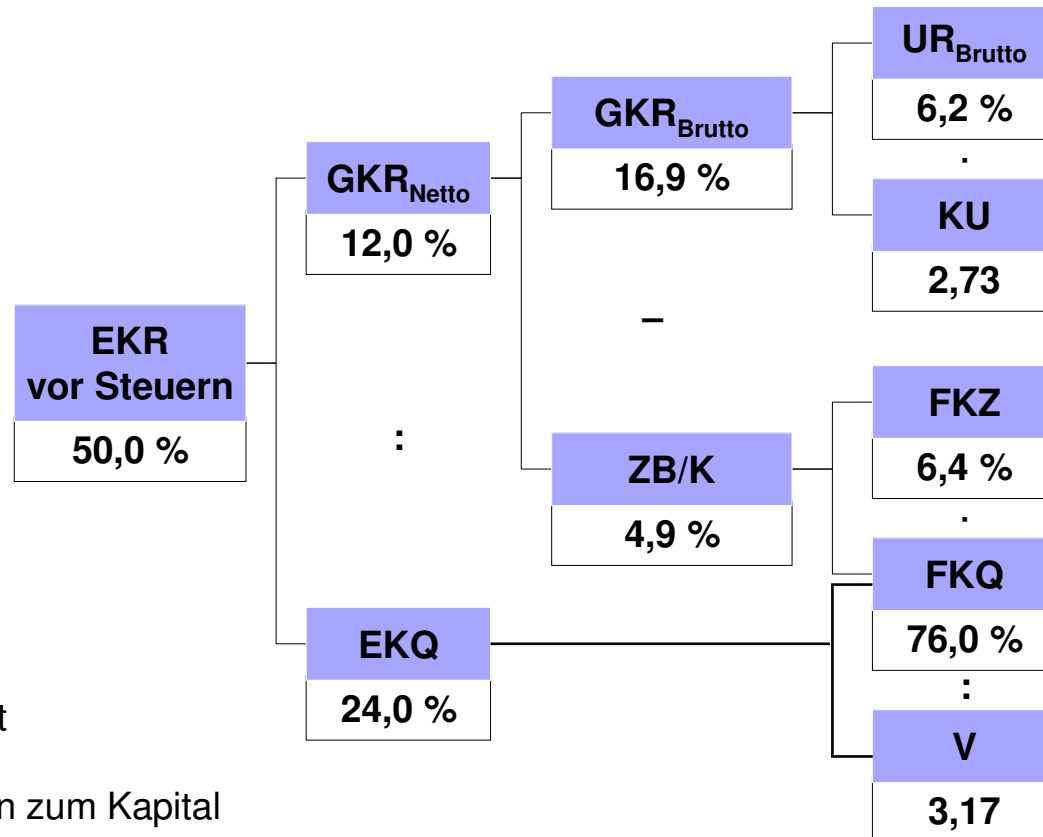
Abschreibungen auf Forderungen/Debitorenverluste			
(5)	8.000		
(6)	1.200		
(10)	1.000		
(11)	3.160	G+V	<u>13.360</u>
	<u>13.360</u>		<u>13.360</u>

Lösung 32: „Rückstellungen“

1. Reparaturaufwendungen	an	Rückstellungen	15.000,--
2. Mietaufwand	an	sonstige Verbindlichkeiten	2.200,--
3. Garantiefaufwand	an	Rückstellungen	25.000,--
4. Löhne und Gehälter	an	Rückstellungen	60.000,--
5. Reparaturaufwendungen	an	Rückstellungen	400,--

Lösung 36.1: ROI-Analyse

Matterhorn Granit AG



Legende

- EKR = Eigenkapitalrentabilität
- GKR = Gesamtkapitalrentabilität
- EKQ = Eigenkapitalquote
- ZB/K = Zinsbelastung in Relation zum Kapital
- UR = Umsatzrentabilität
- KU = Kapitalumschlag
- FKZ = Fremdkapital-Zinsaufwand
- FKQ = Fremdkapitalquote
- V = Verschuldungsgrad

Lösung 36.2: ROI-Analyse

$$\text{EKR} = \frac{(\text{UR}_{\text{Brutto}} * \text{KU}) - \text{ZB} / \text{K}}{\text{EKQ}}$$

$$\text{UR}_{\text{Brutto}} = \frac{(\text{EKR} * \text{EKQ}) + \text{ZB} / \text{K}}{\text{KU}}$$

$$\text{UR}_{\text{Brutto}} = \frac{(0,25 * 0,24) + 0,049}{2,73} = 4,0 \%$$

Lösung 36.3: ROI-Analyse

Reduktion FK: 200

Reduktion Zinsaufwand: $(1.250 - 200) * 0,064 = 67,2$

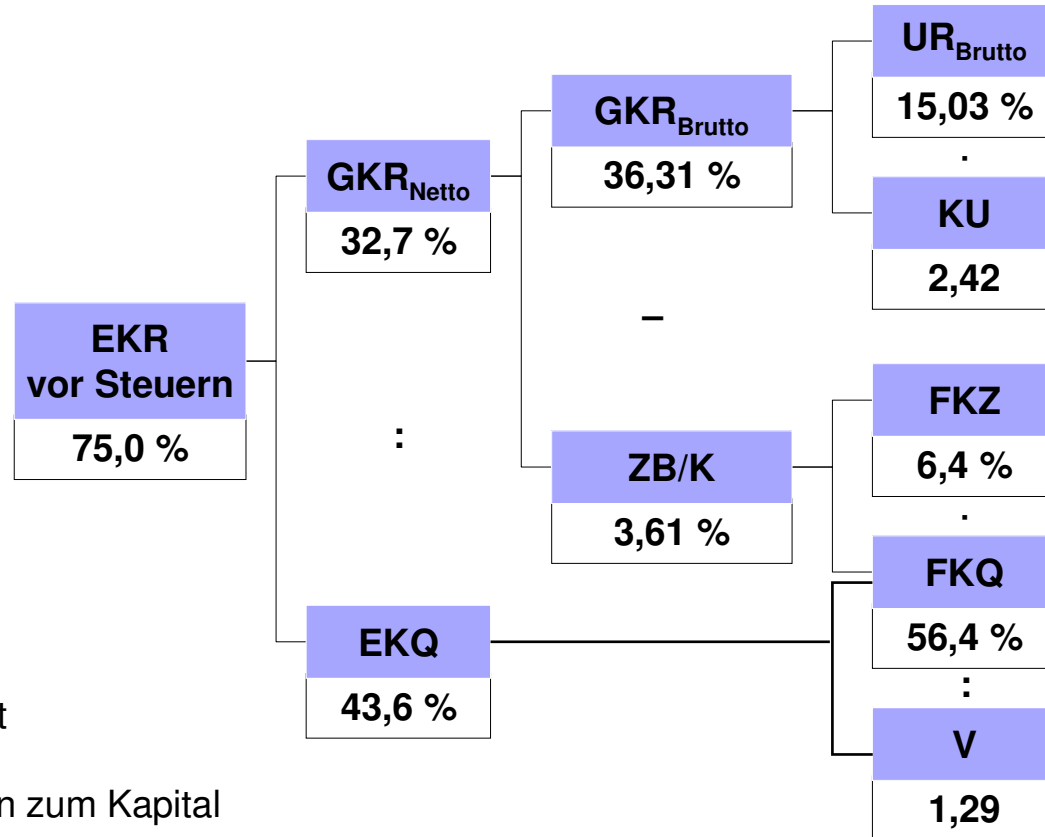
Planerfolgsrechnung:	Umsatzerlöse	4.500,00
	- Sachaufwand/Abschreibungen	2.720,00
	- P.-aufwand	1.100,00
	- Zinsaufwand	67,20
	Erfolg	612,80

Lösung 36.3: ROI-Analyse

Aktiva	Planbilanz		Passiva
Liquide Mittel	462,80	Kred	1.050,00
Debitoren	450,00	Bankkredit	
Werkstoffe	50,00	Darlehen	
H&F prod	150,00	Eigenkapital	200,00
Anlagevermögen	750,00	Periodenerfolg	612,80
	<hr/> 1.862,80		<hr/> 1.862,80

Lösung 36.3: ROI-Analyse

Matterhorn Granit AG



Legende

- EKR = Eigenkapitalrentabilität
- GKR = Gesamtkapitalrentabilität
- EKQ = Eigenkapitalquote
- ZB/K = Zinsbelastung in Relation zum Kapital
- UR = Umsatzrentabilität
- KU = Kapitalumschlag
- FKZ = Fremdkapital-Zinsaufwand
- FKQ = Fremdkapitalquote
- V = Verschuldungsgrad