

## 1) **Aktiv- & Passivtausch, Bilanzverkürzung & -verlängerung**

AT: Verkauf von Büromaschinen gegen bar

PT: Umwandlung eines Darlehens in eine Hypothek

BVL: Aufnahme eines Bankdarlehens

BVK: Tilgung eines Darlehens, Auszahlung von Löhnen

## 2) **Erfolgsneutral und erfolgswirksam**

erfolgswirksam: - Passivtausch (Bildung von Rückstellungen für Garantiefälle)  
- Bilanzverlängerung (Bankgutschrift für Zinsertrag)  
- Bilanzverkürzung (Auszahlung von Löhnen)

erfolgsunwirksam: - Aktivtausch (Verkauf von Büromaschinen gegen bar)  
- Passivtausch (Umwandlung eines Darlehen in eine Hypothek)  
- Bilanzverlängerung (Aufnahme eines Bankdarlehen)  
- Bilanzverkürzung (Tilgung eines Darlehen)

erfolgswirksam, wenn Erfolgs- oder Aufwandskonten betroffen sind!

### 3) Wareneinkauf und -verkauf

Wareneinkauf: Wareneinkauf an Kreditoren

Warenverkauf: Debitoren an Umsatzerlöse/Warenverkauf

Skonto: Kreditoren an Wareneinkauf  
(Bezahlung innert Frist, Gewährung von Skonto)

Frachtkosten: Wareneinkauf an Bank/Kasse

Warenbestand:

Bestandsänderung: Warenbestand an Wareneinkauf  
(Zunahme)

### 4) Rabatte und Boni

Rabatte: ex-ante-Gewährung (Nettomethode)

Wareneinkauf an Kreditoren 1800.-  
( Rabatt von 200.- auf Ware von 2000.-)

Boni: ex-post-Gewährung (Bruttomethode)

Wareneinkauf an Kreditoren 2000.-  
Kreditoren an Wareneinkauf 200.

## 5) Mehrwertssteuer

Normalsatz:	7.60%
Reduzierter Satz:	2.40%
Sondersatz:	3.60%

Bemessungsgrundlage ist der Umsatz!

<u>Vorsteuer:</u>	RHB-Einkauf an Kreditoren	545,45
	Vorsteuer an Kreditoren	54,55
	(insgesamt 600.- inkl. MwSt., 10% davon als Vorsteuer)	
	Debitoren an Umsatzerlöse	1409,09
	Debitoren an MwSt-Schuld	140,90
	(Verlauf zu 1550.- inkl. MwSt., $1550/110 \times 10 = \text{MwSt-Schuld}$ )	

## 6) Personalaufwand

Arbeitnehmer und Arbeitgeber teilen sich die Sozialabgaben zu je 50% (AHV, IV, EO, PK, UV)!

Lohn- & Gehaltsaufwand an Bank

Lohn- & Gehaltsaufwand an n.a. Abgaben

Sozialaufwand an n.a. Abgaben

n.a. Abgaben an Bank

## 7) Gehaltsvorschuss

Gehaltsvorschuss an Bank/Kasse	1000.-
Löhne & Gehälter an Bank/Kasse	2988,75
Löhne & Gehälter an n.a. Abgaben	511,25
Sozialaufwand an n.a. Abgaben	511,25
Löhne & Gehälter an Gehaltsvorschuss	1000.-

(Vorschuss: 1000.-, Bruttogehalt: 45000.- verrechnet mit Anzahlung, Sozialbeiträgen 5,25% & Abzug von 275.-)

## 8) Abschreibungen

- Leistungsabschreibung

jährliche Abschreibungsquote

= Leistungsabgabe pro Periode / Gesamtleistungsvortrag

Jährlicher Abschreibungsbetrag

= Leistungsabgabe pro Periode / Gesamtleistungsvortrag x  
Anschaffungswert

- Linear und direkt: 250`000.-, Nutzungsdauer: 15 Jahre

Maschinen an Kreditoren	250`000
Abschreibungen an Maschinen auf Maschinen	16`666,67

( $250`000/15=16`666,67$ , jährliche Abschreibung, Anschaffungswert /  
Nutzungsdauer)

- degressive Abschreibung

jährliche Abschreibung

= (Jahresziffer (invers) / Summe d. Jahresziffern) x  
Anschaffungswert

- geometrisch-degressive Abschreibung

jährliche Abschreibungsquote

= festgelegter Prozentsatz von Restbuchwert

- progressive Abschreibung

jährliche Abschreibungsquote

= (Jahresziffer / Summe der Jahresziffern) x Anschaffungswert

- Verkauf von Anlagegütern

Verkaufspreis = Restbuchwert

Bank an Maschinen

Verkaufspreis < Restbuchwert („Verlust“)

Bank an Maschinen

a.o. Aufwand an Maschinen

Verkaufspreis > Restbuchwert („Gewinn“)

Bank an Maschinen

Bank an a.o. Ertrag

- Einzelabschreibung

Debitoren an Umsatzerlöse		1`000
Dubiose an Debitoren		1`000
Abschreibungen auf Ford. an Dubiose		500
(Einschätzung 50% Verlust)		
korrekt eingeschätzt:	Bank an Dubiose	500
„unterschätzt“, 60%:	Bank an Dubiose	500
	Bank an a.o. Ertrag	100
„überschätzt“, 40%:	Bank an Dubiose	400
	a.o. Aufwand an Dubiose	100

- Pauschalabschreibungen

Dubiose an Debitoren		22`000
Abschreibungen auf Forderungen an Dubiose		11`000
Abschreibungen auf Forderungen an Delkredere		3`300
(3% auf Endbestand der Debitoren, wird zum Endbestand der Delkredere, Ausgleichsdifferenz 3`300)		





## 11) Rückstellungen

- Bildung einer Rückstellung

Reparaturaufwendungen an Rückstellungen 50`000

(Schätzung einer Reparatur im nächsten Jahr)

- Rechnung identisch mit der Rückstellung

Rückstellungen an Bank 50`000

- Rückstellung „zu klein“

Rückstellungen an Bank 50`000

a.o. Aufwand an Bank 10`000

- Rückstellung „zu gross“

Rückstellungen an Bank 40`000

Rückstellungen an a.o. Ertrag 10`000

## 12) Stille Reserven

- Bildung von stillen Reserven

auf der Aktivseite

Erfolgskonto an Aktivkonto

z.B. Abschreibungen auf Mobilien an Fahrzeuge

auf der Passivseite

Erfolgskonto an Fremdkapital

z.B. Prozessaufwand an Rückstellungen

- Auflösung von stillen Reserven

Aktivkonto an a.o. Ertrag

Passivkonto an a.o. Ertrag

### **13) Teilzahlung**

#### vom Kunden erhaltene Teilzahlung (Passivkonto)

Bank an erhaltene Teilzahlung	8` 000
Debitoren an Warenverkauf	32` 000
Erhaltene Anzahlung an Warenverkauf	8` 000
Bank an Debitoren	32` 000

#### geleistete Anzahlung (Aktivkonto)

Geleistete Anzahlung an Bank	8` 000
Wareneinkauf an Kreditoren	32` 000
Wareneinkauf an geleistete Anzahlung	8` 000
Kreditoren an Bank	32` 000

### **14) Produktionsbetrieb**

#### Lagerzunahme

UFE/FE an Erfolgsrechnung

#### Lagerabnahme

Erfolgsrechnung an UFE/FE