

Franz Carlen
Franz Gianini
Anton Riniker

Finanzbuchhaltung

1

Praxis der Finanzbuchhaltung

A-58641002

2012

VERLAG:SKV

Inhaltsverzeichnis

		Theorie	Aufgaben
1	Das Rechnungswesen der Unternehmung	11	221
	11 Aufgaben des Rechnungswesens	11	
	12 Teilbereiche des Rechnungswesens	12	
	13 Aufgaben und Funktionen der Finanzbuchhaltung	13	
	14 Buchführungsvorschriften laut OR	14	
	15 Buchführungsgrundsätze laut OR	15	
	16 Rechnungslegungsnormen	18	
	17 Swiss GAAP FER, Fachempfehlungen zur Rechnungslegung	21	
2	Kontenrahmen und Kontengliederung	27	224
	21 Allgemeines zum Kontenrahmen	27	
	22 Kontenrahmen für Gewerbe-, Industrie- und Handels- betriebe (K. Käfer)	29	
	23 Kontenrahmen KMU	35	
	24 Mindestgliederung im Aktienrecht	42	
	25 Mindestgliederung durch Swiss GAAP FER	44	
3	Zeitliche Abgrenzung	47	233
	31 Wesen	47	
	32 Transitorische Konten (Rechnungsabgrenzungskonten)	48	
	33 Rückstellungen	54	
	34 Abgrenzung der Rückstellungen gegenüber anderen Konten	56	
4	Geschäftsverkehr mit Kunden und Lieferanten	58	240
	41 Bar- und Kreditgeschäft	58	
	42 Zwei Erfassungsmethoden der Kreditgeschäfte	59	
	43 Debitorenverluste und Delkredere	61	
	44 Konten im Verkehr mit Kunden	63	
	45 Anzahlungen (= Vorauszahlungen)	64	
5	Warenhandel und Fabrikationsbetrieb	66	248
	51 Konten im Warenhandel	66	
	52 Konten im Fabrikationsbetrieb	69	
6	Abschreibungen	72	252
	61 Übersicht	72	
	62 Abschreibungsmethoden	73	
	63 Abschreibungsverfahren	75	
	64 Anlagespiegel	81	

		Theorie	Aufgaben
7	Bewertung	83	260
	71 Bewertungsmaßstäbe	83	
	72 Bewertungsgrundsätze	84	
	73 Bewertungsvorschriften	85	
8	Stille Reserven	91	264
	81 Wesen	91	
	82 Arten	93	
	83 Obligationenrechtliche Vorschriften	94	
	84 Steuerrechtliche Vorschriften	95	
	85 Stille Reserven auf dem Anlagevermögen	96	
	86 Stille Reserven auf dem Umlaufvermögen	98	
9	Übersicht über verschiedene Rechtsformen	102	273
	91 Rechtliche Gliederung	102	
	92 Eigenkapitalkonten und Erfolgsverwendung	104	
10	Einzelunternehmung	105	274
	101 Konten	105	
	102 Gewinn- und Verlustverbuchung	107	
11	Personengesellschaften	108	277
	111 Konten	108	
	112 Gewinn, Verlust, Lohn und Zins	110	
12	Aktiengesellschaft (AG)	111	283
	121 Geschäftsbericht	111	
	122 Konten	114	
	123 Gliederung der Reserven	116	
	124 Gewinnverwendung	118	
	125 Verlustdeckung	121	
	126 Haftung für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft	122	
	127 Arten von Unterbilanzen	123	
	128 Ausserbilanzgeschäfte und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	124	
	129 Revision	127	

		Theorie	Aufgaben
13	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)	129	295
	131 Geschäftsbericht	129	
	132 Konten	129	
	133 Gliederung der Reserven	130	
	134 Gewinnverwendung	130	
	135 Verlustdeckung	130	
	136 Haftung für die Verbindlichkeiten der Gesellschaft	130	
	137 Arten von Unterbilanzen	130	
14	Genossenschaft	131	298
	141 Konten	131	
	142 Nominalkapital	131	
	143 Gewinnverwendung	132	
	144 Reservenzuweisung und -verwendung	132	
	145 Verlustdeckung und Haftung	134	
15	Mehrwertsteuer (MWST)	135	305
	151 Wesen und Funktionsweise	135	
	152 Steuersubjekt und Steuerobjekt	135	
	153 Steuersätze, ausgenommene und befreite Umsätze	136	
	154 Buchführung, Abrechnung und Überwälzung	138	
16	Fremde Währungen	153	316
	161 Allgemeines	153	
	162 Umrechnungskurse	154	
	163 Kursdifferenzen	155	
	164 Buchungsmethoden	156	
17	Wertschriften und Beteiligungen	161	326
	171 Begriffe	161	
	172 Konten	162	
	173 Buchungsmethoden	164	
	174 Bezugsrechte	170	
	175 Realisierte und nicht realisierte Kurserfolge	171	
	176 Eigene Wertschriften	176	
	177 Wertschriftenrendite	180	

		Theorie	Aufgaben
18	Immobilien	183	340
	181 Begriffe	183	
	182 Bewertung von Grundstücken	184	
	183 Konten	186	
	184 Immobilienrendite	191	
19	Personalaufwand	194	347
	191 Allgemeines	194	
	192 Sozialversicherungsbeiträge	195	
20	Überleitung eines Jahresabschlusses gemäss Aktienrecht auf Swiss GAAP FER	206	352
	Inhaltsverzeichnis Aufgaben		214
	Auszüge aus den Kontenrahmen Käfer und KMU	357	
	Literatur	365	
	Stichwortverzeichnis	367	

Franz Carlen
Franz Gianini
Anton Riniker

Finanzbuchhaltung

1

Praxis der Finanzbuchhaltung

Lösungen

A- 8116 P-1

2012

VERLAG:SKV

QP 820 51 : 2

Inhaltsverzeichnis

1	Das Rechnungswesen der Unternehmung	11
1.1	Aufgaben der Finanzbuchhaltung	11
1.2	Allgemeine Buchführungsvorschriften	11
1.3	Besondere Buchführungsvorschriften	12
1.4	Buchführungsgrundsätze	12
2	Kontenrahmen und Kontengliederung	14
2.1	Allgemeines zum Kontenrahmen	14
2.2	Kontenziffern (Kontenrahmen Käfer und KMU)	15
2.3	Kontenklassen (Kontenrahmen Käfer und KMU)	16
2.4	Kontenrahmen KMU	17
2.5	Buchungstatsachen und Kontierung gemäss Kontenrahmen KMU	18
2.6	Bilanzgliederung nach Aktienrecht	19
2.7	Erfolgsrechnung einer Warenhandelsunternehmung	20
2.8	Erfolgsrechnung einer Transportunternehmung	21
2.9	Erfolgsrechnung einer Fabrikationsunternehmung	22
2.10	Dreistufige Erfolgsrechnung einer Warenhandelsunternehmung	24
2.11	Erfolgsrechnung einer Industrieunternehmung	25
2.12	Erfolgsrechnung nach dem Gesamt- und Umsatzkostenverfahren gemäss Swiss GAAP FER	26
3	Zeitliche Abgrenzung	27
3.1	Ausstehende Mieterträge	27
3.2	Aufgelaufener Darlehenszins	28
3.3	Abgrenzung Werbematerialverbrauch	29
3.4	Abgrenzungsbuchungen in einer Warenhandelsunternehmung	30
3.5	Abgrenzungsbuchungen in einer Industrieunternehmung	30
3.6	Jubiläumsrückstellungen	30
3.7	Rückstellungen für Garantieleistungen	30
3.8	Vergleich verschiedener Konten	32
3.9	Abschluss einer Fabrikationsunternehmung	33
4	Geschäftsverkehr mit Kunden und Lieferanten	35
4.1	Bar- und Kreditgeschäfte in der Offenposten-Buchhaltung	35
4.2	Abschluss Offenposten-Buchhaltung	36
4.3	Endgültige und mutmassliche Verluste	37
4.4	Debitorenverluste, Delkredere und Debitoren	37
4.5	Debitorenverkehr	38
4.6	Buchungen und Text	39

	4.7	Delkredereanpassung	39
	4.8	Typische Buchungstatsachen	39
	4.9	Dubiose Debitoren	40
	4.10	Anzahlungen	41
	4.11	Anzahlungen/Zwei Rechnungsperioden	42
5	Warenhandel und Fabrikationsbetrieb		43
	5.1	Konten im Warenhandel	43
	5.2	Dreikontenmethode ohne/mit laufende(r) Inventur	44
	5.3	Materialkonten ohne laufende Inventur	45
	5.4	Rohmaterialaufwand ohne laufende Inventur	45
	5.5	Materialkonten mit laufender Inventur	45
	5.6	Kontengruppen	46
	5.7	Halb- und Fertigfabrikate	46
6	Abschreibungen		47
	6.1	Aufgaben, Ursachen, Arten	47
	6.2	Verkauf und Abschreibung	48
	6.3	Eintausch und Abschreibung	49
	6.4	Demontage- und Entsorgungskosten	50
	6.5	Berechnung von Abschreibungsbeträgen bei verschiedenen Abschreibungsverfahren	50
	6.6	Vergleich von Abschreibungsverfahren und -methoden	50
	6.7	Eignung von Abschreibungsverfahren	50
	6.8	Abschreibungstabelle	51
	6.9	Abschreibung vom Wiederbeschaffungswert (Tageswert)	52
	6.10	Behandlung der Wiederbeschaffungsrückstellung am Ende der Nutzungsdauer	52
	6.11	Anlagespiegel	53
7	Bewertung		54
	7.1	Bewertungsvorschriften und -probleme	54
	7.2	Bewertung von Bilanzpositionen	55
	7.3	Verschiedene Bewertungsmethoden von Materialvorräten	56
8	Stille Reserven		58
	8.1	Geeignete Bilanzpositionen	58
	8.2	Wirkung auf den Unternehmungserfolg	58
	8.3	Stille Reserven auf Anlagevermögen	58
	8.4	Stille Reserven auf Debitoren	59

	8.5	Stille Reserven auf Materialvorrat	59
	8.6	Stille Reserven auf Warenlager	60
	8.7	Übersicht über die stillen Reserven	62
	8.8	Verbesserung des Geschäftsergebnisses	65
	8.9	Ableitung der internen Jahresrechnung und der Steuerjahresrechnung aus der externen Jahresrechnung	66
9	Übersicht über verschiedene Rechtsformen		68
	9.1	Juristische Personen	68
	9.2	Handelsgesellschaften und Genossenschaft	68
	9.3	Kontenzuordnung	68
10	Einzelunternehmung		69
	10.1	Typische Geschäftsfälle	69
	10.2	Ausgewählte Geschäftsfälle	70
	10.3	Gewinn, Eigenlohn und Eigenzins	71
	10.4	Erfolgs- und Einkommensberechnung	71
	10.5	Bestimmung des Jahreserfolges	71
11	Personengesellschaften		72
	11.1	Erweiterung einer Personengesellschaft und Aufnahme eines Kommanditärs	72
	11.2	Abschluss einer Kollektivgesellschaft	73
	11.3	Abschluss einer Kommanditgesellschaft	74
12	Aktiengesellschaft		77
	12.1	Gewinnverwendung	77
	12.2	Zuweisung an die allgemeine gesetzliche Reserve (OR 671)	78
	12.3	Berechnung des offiziell auszuweisenden Gewinns	78
	12.4	Gewinnverwendung und Berechnung des offiziellen Gewinns	80
	12.5	Gewinnverwendung mit Prioritätsaktienkapital	81
	12.6	Verlustdeckung	81
	12.7	Gewinnverbuchung	82
	12.8	Verlustverbuchung und Ausschüttung von freien Reserven	82
	12.9	Dividendenkonto	83
	12.10	Abschluss einer Aktiengesellschaft	83
	12.11	Verschiedene Unterbilanzarten	84
	12.12	Analyse von Aussagen zum Anhang	85
	12.13	Ausserbilanzgeschäfte	86

13	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	87
	13.1 Abschluss einer GmbH	87
	13.2 Gewinnverwendung bei der GmbH	88
	13.3 Verlustdeckung und Nachschüsse	89
14	Genossenschaft	90
	14.1 Gewinnverwendung bei einer Landwirtschaftsgenossenschaft	90
	14.2 Abschluss einer Lebensmittelgenossenschaft	90
	14.3 Abschluss der Auto-Teilet-Genossenschaft	91
	14.4 Abschluss einer Konsumgenossenschaft	92
	14.5 Gewinnverwendung bei einer Einkaufsgenossenschaft	93
	14.6 Verlustdeckung bei einer Genossenschaft	95
15	Mehrwertsteuer (MWST)	97
	15.1 Nettomethode/Vereinbartes Entgelt	97
	15.2 Vergleich von Netto- und Bruttomethode/Vereinbartes Entgelt	98
	15.3 Vergleich der Abrechnungsmethoden	100
	15.4 Bruttomethode/Vereinnahmtes Entgelt	100
	15.5 Quartalsabrechnung; Nettomethode/Vereinbartes Entgelt	101
	15.6 Nettomethode/Vereinbartes Entgelt	103
	15.7 Saldo-Steuersatz 2,1%	104
	15.8 Saldo-Steuersatz 3,7%	104
	15.9 Materialkonten mit laufender Inventur	105
	15.10 Anzahlungen	105
	15.11 Warenkonten mit laufender Inventur und weitere Geschäftsfälle	106
16	Fremde Währungen	109
	16.1 Abschluss Vierspalten-Fremdwährungskonto	109
	16.2 Vierspalten-Fremdwährungskonto, Ordentliche Erfassung und Offenposten-Buchhaltung (Kundenguthaben)	110
	16.3 Vierspalten-Fremdwährungskonto, Ordentliche Erfassung und Offenposten-Buchhaltung (Lieferantenschuld)	112
	16.4 Vierspalten-Fremdwährungskonto (Anzahlungen an Lieferanten)	114
	16.5 Vierspalten-Fremdwährungskonto (Anzahlungen von Kunden)	115
	16.6 Vierspalten-Fremdwährungskonto (Fremdwährungsbankkonto EUR)	116
	16.7 Vierspalten-Fremdwährungskonto (Fremdwährungsbankkonto GBP)	117
	16.8 Offenposten-Buchhaltung	118
	16.9 Abschluss einer Fabrikationsunternehmung	119

17	Wertschriften und Beteiligungen	120
17.1	Wertpapiere, Wertschriften und Effekten	120
17.2	Kontenwahl	121
17.3	Handelsrechtliche Bewertung	122
17.4	Wertschriftenkauf nach verschiedenen Buchungsmethoden	122
17.5	Wertschriftenverkauf nach verschiedenen Buchungsmethoden	123
17.6	Abschluss der Konten	124
17.7	Wertschriftenbestand zum Kaufpreis bzw. Börsenwert	125
17.8	Wertschriftenverkehr bei einer Aktiengesellschaft	127
17.9	Berechnung und Verbuchung des Bezugsrechts	129
17.10	Analyse des Kurserfolges (Aktien und Obligationen)	130
17.11	Analyse des Kurserfolges (Obligationen)	130
17.12	Ausweis der realisierten und nicht realisierten Kurserfolge in der Buchhaltung	131
17.13	Erwerb eigener Wertschriften	133
17.14	Beteiligung an einer ausländischen Unternehmung	134
17.15	Rendite von Aktien	135
17.16	Rendite von Obligationen	137
17.17	Obligationenrendite auf Verfall	138
17.18	Rendite auf Verfall von Obligationen in fremder Währung	139
17.19	Durchschnittsrendite für verschiedene Wertschriftenarten	140
17.20	Durchschnittsrendite für verschiedene Aktientitel	142
18	Immobilien	144
18.1	Handänderung	144
18.2	Bau einer Liegenschaft	145
18.3	Sozialer Wohnungsbau	145
18.4	Typische Geschäftsfälle	147
18.5	Nebenkostenabrechnung	148
18.6	Brutto- und Nettorendite	149
18.7	Mietertrag und Nettorendite	149
18.8	Finanzierung einer Liegenschaft	149
19	Personalaufwand	150
19.1	Lohnabrechnung	150
19.2	Typische Geschäftsfälle	151
19.3	Lohnabrechnung 1. Quartal und Sonderfälle	152

20	Überleitung eines Jahresabschlusses gemäss Aktienrecht auf Swiss GAAP FER	155
20.1	Überleitung vom Aktienrecht zu Swiss GAAP FER (Jahresrechnung 20_2)	155
20.2	Überleitung vom Aktienrecht zu Swiss GAAP FER (Jahresrechnung 20_3)	158