

Rückstellungen

28.01

Verbuchen Sie die Tatbestände zu den langfristigen Rückstellungen bei der Tabak AG.

Datum	Tatbestände
20.06.	Bildung Krebskranke Raucherinnen haben die Zigarettenproduzentin gerichtlich auf Schadenersatz eingeklagt. Der Ausgang des Gerichtsverfahrens ist ungewiss. Die Tabak AG rechnet mit Schadenersatzzahlungen von 40.
05.09.	Auflösung Aufgrund eines letztinstanzlichen Gerichtsurteils zugunsten der Tabak AG kann eine früher gebildete Rückstellung von 9 aufgelöst werden.
10.10.	Verwendung Aufgrund eines letztinstanzlichen Gerichtsurteils zu Ungunsten der Tabak AG wird zulasten von früher gebildeten Rückstellungen eine Bankzahlung von 21 geleistet.
31.12.	Auflösung Aufgrund einer Neu Beurteilung der Risiken können die Rückstellungen um 15 vermindert werden.

Journal und Hauptbuch

Text	Soll-Buchung	Haben-Buchung	Langfristige Rückstellungen		Sonstiger Betriebsaufwand	
01.01. Anfangsbestand	–	–		50		
20.06. Bildung						
05.09. Auflösung						
10.10. Verwendung						
31.12. Auflösung						
31.12. Salden	–	–				

28.02

Nennen Sie die Buchungen für folgende Geschäftsfälle aus verschiedenen Unternehmungen:

1	Ein Handelsbetrieb gewährt auf verkauften Waren eine zweijährige Garantie. Erfahrungsgemäss ist mit Garantiefällen von etwa 1 % des Handelserlöses zu rechnen. Die Handelserlöse betragen im Vorjahr 300 und im laufenden Jahr 400.
2	Die mutmasslichen Verluste auf Forderungen L + L werden jeweils Ende Jahr mit 5 % der ausstehenden Forderungen veranschlagt. Die Forderungen L + L betragen Ende Vorjahr 700 und Ende laufendes Jahr 600.
3	Die Abfalldéponie eines Chemiebetriebs muss in den nächsten fünf Jahren saniert werden. Es wird mit Ausgaben von etwa 9 gerechnet, davon 2 im kommenden Geschäftsjahr.
4	Vor vier Jahren verbuchte eine Pharmaunternehmung aufgrund der Klage eines Konkurrenten wegen der Verletzung von Patentrechten eine langfristige Rückstellung von 20 zulasten des sonstigen Betriebsaufwands. Aufgrund eines Gerichtsurteils überweist die Pharmaunternehmung heute 15 an die Klägerin und löst die restlichen 5 auf.
5	Eine Transportunternehmung hat die Rechnung von der Autogarage für die ausgeführte Reparatur an einem Fahrzeug noch nicht erhalten. Der Kostenvoranschlag der Garage beträgt 4.
6	Die Rechnung von 3 für die ausgeführte Reparatur an einer Maschine trifft ein.
7	Die jährliche Miete für ein Geschäftslokal von 12 wird jeweils am 30.10. für ein Jahr zum Voraus bezahlt. Zu buchen ist die Abgrenzung am Jahresende.
8	Das Mobiliar wird indirekt um 6 abgeschrieben.

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Garantie			
2 WB Forderungen			
3 Sanierung			
4 Patentrechte			
5 Reparatur Fahrzeug			
6 Reparatur Maschine			
7 Miete			
8 Abschreibung			

28.03

Kreuzen Sie die Aussagen als richtig an, oder begründen Sie, warum die Aussagen falsch sind.

Nr.	Aussage	Richtig	Begründung
1	Rückstellungen sind Verbindlichkeiten, deren Höhe und/oder Fälligkeit am Bilanzstichtag ungewiss sind.		
2	Typische Beispiele für Rückstellungen sind vertragliche Garantieleistungen, vorhandene Prozessrisiken, Beseitigung von verursachten Umweltschäden, unterlassener Gebäudeunterhalt oder gewährte Bürgschaften.		
3	Durch die Bildung von Rückstellungen wird das Geschäftsergebnis verbessert.		
4	Passive Rechnungsabgrenzungen sind definitive Verpflichtungen, Rückstellungen wahrscheinliche Verpflichtungen.		
5	Typisch für Rückstellungen und passive Rechnungsabgrenzungen ist die ungewisse Höhe der Verbindlichkeiten.		
6	Rückstellungen können wie die passiven Rechnungsabgrenzungen kurzfristig oder langfristig sein.		
7	Verwendung von Rückstellungen führt zu einer Abnahme der Rückstellungen und zu einem geringeren Aufwand.		
8	Nach der Eröffnung der neuen Geschäftsperiode werden die Rückstellungen und die Rechnungsabgrenzungen zurückgebucht.		
9	Die Rückstellungen und die Wertberichtigungen Forderungen L + L weisen eine Gemeinsamkeit auf: Der Betrag ist ungewiss und muss geschätzt werden.		
10	Die Wertberichtigungen Forderungen L + L gehören wie die Rückstellungen zum Fremdkapital.		

3. Teil Ausgewählte Themen

Einkauf, Verkauf und Vorräte

a) Handelsbetrieb

31.01

Verbuchen Sie den summarisch zusammengefassten Warenverkehr der **H. Mattle AG**, und bestimmen Sie den Warenaufwand, den Nettoerlös sowie den Bruttogewinn. Die Mehrwertsteuer ist in allen Aufgaben von Kapitel 31 zu vernachlässigen. Das Bankkonto ist aktiv (Bankguthaben).

Wareneinkäufe

Nr.	Text	Sollbuchung	Habenbuchung	Verbindlichkeiten L+L		Warenaufwand	
1	Anfangsbestand Verbindl.	120	–				
2	Wareneinkäufe auf Kredit	800					
3	Frachtkosten zulasten des Käufers bar bezahlt	20					
4	Gutschriften für Rücksendungen mangelhafter Ware	40					
5	Gutschriften für nachträglich erhaltene Rabatte	30					
6	Zahlungen an Lieferanten: ▪ Skontoabzüge ▪ Banküberweisungen	10 650					
7	Salden	–	–				

Warenverkäufe

Nr.	Text	Sollbuchung	Habenbuchung	Forderungen L+L		Handelserlöse	
1	Anfangsbestand Forderungen	200	–				
2	Warenverkäufe auf Kredit	1 300					
3	Frachtkosten zulasten des Verkäufers bar bezahlt	30					
4	Gutschriften für Rücknahmen mangelhafter Ware	50					
5	Gutschriften für nachträglich gewährte Rabatte	40					
6	Zahlungen von Kunden: ▪ Skontoabzüge ▪ Banküberweisungen	20 1 100					
7	Salden	–	–				