

Unternehmen	Inhalt	Formate
Einzelfirma	Geschäftsvorfälle	PDF druckbar
Barbara Streiff	2. Geschäftsjahr Abschluss Hauptbuch	Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar

Ausgangslage

Barbara Streiff betreibt in Glarus neben ihrem Beruf als Kunstjournalistin die Galerie BS für Gegenwarts-Kunst. Sie hat das Unternehmen vor zwei Jahren eröffnet und blickt auf ein erfolgreiches Geschäftsjahr zurück. Ihre Buchhaltung, die sie mit Hilfe eines Freundes führt, enthält die folgenden Geschäftsvorfälle und Abschlussbuchungen:

1	Dank des guten Vorjahres kann Barbara Streiff am 6. Januar CHF 5'000.- des Darlehens bei ihrem Freund bar (aus der Galeriekasse) zurückzahlen.
2	Ein Besucher der Galerie bezahlt am 8. Januar ein an der Weihnachtsausstellung im Vorjahr gekauftes Bild bar. (CHF 2'000.-)
3	Sie bezahlt am 10. Januar die Stromabrechnung des Vorjahres von CHF 1'000.- aus der Geschäftskasse. Die Eingangsrechnung wurde nicht verbucht.
4	Sie bezahlt am 28. Februar die Jahresmiete der Galerie von CHF 12'000.- mit Banküberweisung.
5	Sie kauft am 30. April für CHF 6'000.- eine neue Beleuchtung für die Bilder auf Rechnung und bezahlt sie nach 30 Tagen mit Banküberweisung. (2 Geschäftsvorfälle)
6	An Wochenenden hütet eine Bekannte die Galerie. Der entsprechende Personalaufwand beträgt jährlich CHF 5'000.- (inkl. alle Sozialleistungen). Zahlungen durch Banküberweisung.
7	Durch den Verkauf von Bildern erzielt die Galeristin CHF 80'000.- Verkaufsprovisionen. Die Beträge werden nach den Ausstellungen von den Kunden auf die Bank einbezahlt, danach den Künstlern unter Abzug einer Provision durch Banküberweisung vergütet.
8	Die Stromrechnung vom 30. Dezember der Gemeinde beträgt CHF 1'200.-, zahlbar nach 30 Tagen.
9	Die Aufwand für Vernissagen und Administration beträgt zusammengefasst CHF 23'000.-, davon CHF 12'000.- Material, der Rest Betriebsaufwand. Alle Zahlungen werden über das Bankkonto abgewickelt.
10	Die Bank vergütet auf dem Konto einen Zins von netto CHF 800.-.
11	Die Galerieeinrichtung und das Kopiergerät werden beim Abschluss der Buchhaltung um 40% abgeschrieben. In der Kasse befinden sich CHF 1'800.-.
12	Der Gewinn wird auf das Eigenkapitalkonto verbucht. Der Vorjahresgewinn von CHF 13'000 ist ganz auf das Eigenkapital verbucht worden.

Kontenplan Einzelfirma Galerie GS Barbara Streiff

Erfolgskonten

4	Aufwand	3	Ertrag
4000	Materialaufwand	3400	Verkaufsprovision
5000	Löhne/Sozialleist.	6950	Zinsertrag
6000	Galerie-Miete		
6700	Betriebsaufwand		
6800	Abschreibungen		

Bilanzkonten

9	Neutrales Konto	1	Aktiven	2	Passiven
9200	Unternehmens- erfolg (Gewinn oder Verlust)	1000	Kasse	2000	Verbindlichk. L/L
		1020	Bankkonto	2500	Darlehen
		1100	Forderungen L/L		
		1510	Galerieeinrichtung	2800	Eigenkapital
		1520	Kopiergerät		

Unternehmen	Inhalt	Formate
Einzelfirma	Geschäftsvorfälle	PDF druckbar
Barbara Streiff	2. Geschäftsjahr	Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar
	Abschluss Hauptbuch	

Aufgabe 1	
Schritt	Prozess
1	Bestimmen des fehlenden Bilanzdaten
2	Verbuchen der Geschäftsvorfälle im Journal mit Kontonummern im Soll und Haben
3	Richtige Einträge werden grün eingerahmt, falsche rot.
4	Gewinnberechnung durch die Differenz Ertrag minus Aufwand
5	Gewinnverbuchung und Betrag eintragen

Aktiven	Nr.	Betrag	Passiven	Nr.	Betrag
Kasse	1000	6'000	Verbindlichkeiten L/L	2000	1'000
Bankkonto	1020		Darlehen	2500	10'000
Forderungen L/L	1100	2'000			
Galerie-Einrichtung	1510	30'000	Eigenkapital	2800	
Kopiergerät	1520	1'000			
Total Aktiven		51'000	Total Passiven		51'000

Aufwand	Nr.	Betrag	Ertrag	Nr.	Betrag
Materialaufwand	4000	0	Verkaufsprovision	3400	0
Löhne/Sozialleist.	5000	0	Zinsertrag	6950	0
Galeriemiete	6000	0			0
Strom	6400	0			0
Betriebsaufwand	6700	0			0
Abschreibungen	6800	0			0
Total Aufwand		0	Total Ertrag		0

Neutrales Konto		
Unternehmenserfolg	9200	0

Unternehmen	Inhalt	Formate
Einzelfirma	Geschäftsvorfälle	PDF druckbar
Barbara Streiff	2. Geschäftsjahr Abschluss Hauptbuch	Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar

Journal Galerie BS Barbara Streiff 2. Geschäftsjahr (mit integrierter Lösung)

Nr.	Geschäftsvorfälle (Kurztext)	Soll	Haben	Betrag	Pkt.
1	Teil-Amortisation Darlehen von Freund			5'000.00	
2	Bildverkauf bar, Rechnung im VJ verbucht			2'000.00	
3	Zahlung der Stromabrechnung Vorjahr			1'000.00	
4	Jahresmiete Galerie			12'000.00	
5.1	Rechnung für neue Beleuchtung			6'000.00	
5.2	Banküberweisung Rechnung Beleuchtung			6'000.00	
6	Löhne und Sozialleistungen Hilfsperson			5'000.00	
7	Provisionen aus Bildverkäufen			80'000.00	
8	Stromabrechnung, Zahlung im Januar			1'200.00	
9.1	Materialaufwand Vernissagen			12'000.00	
9.2	Betriebsaufwand			11'000.00	
10	Zinsgutschrift Bank			500.00	
Abschlussbuchungen				Pkt.	
11.1	Abschreibung Galerieeinrichtung				
11.2	Abschreibung Kopiergerät				
11.3	Kassenmanko				
Gewinnverbuchung					
12	Gewinnverbuchung auf Eigenkapital				

Aufgabe 2

Erfassen Sie die Journalbuchungen auf dem interaktiven PDF-Hauptbuch.
Ergänzen Sie Gewinnverbuchung im Journal.