

	Inhalt	Formate
Einzelfirma	Buchungen Dezember	PDF druckbar
Jean-Pascal Glaser	Übernahme der Firma	Hauptbuch: speicherbar, druckbar
Optikergeschäft	Schneider Optik	

Ausgangslage

Jean-Pascal Glaser hat eben die Prüfung als dipl. Optiker erfolgreich bestanden. Er ergreift die Chance, das bekannte Optikergeschäft Schneider Optik an der Dorfstraße 23 in Stäfa mit Aktiven und Passiven am 1. Dezember zu übernehmen. Nach einer Bonitätsprüfung wird auch der Kreditvertrag mit der Bank auf das neue Unternehmen übertragen.

Aufgabe 1

Bestimmen Sie aus den Zahlen der Übernahmebilanz den Aktivenüberschuss am 1. Dezember.

Bilanzkonten			per 30.11.	Übernahmebilanz			
Aktiven	Kasse	1000	2'300	Passiven	Kreditoren	2000	13'600
	Bankkonto	1020	10'000		Bankkredit	2100	40'000
	Debitoren	1100	4'300		Darlehen	2500	0
	Warenvorrat	1200	12'000				
	Ladeneinrichtung	1510	80'000		Eigenkapital	2800	0
	Geräte	1540	35'000		Privatkonto	2850	0
	Total Aktiven				Total Passiven		

Bestimmung des Aktivenüberschusses		
Aktiven - Passiven		
Der Aktivenüberschuss wird als Übernahmedifferenz über das neutrale Konto verbucht. Der Betrag entspricht dem Darlehen von Herrn Schneider an das neue Unternehmen.		

	Inhalt	Formate
Einzelfirma	Buchungen Dezember	PDF druckbar
Jean-Pascal Glaser	Übernahme der Firma	Hauptbuch: speicherbar, druckbar
Optikergeschäft	Schneider Optik	

Aufgabe 2

Ergänzen Sie das Journal des Monats Dezember mit den Buchungen der beschriebenen Geschäftsvorfälle.

Journal Jean-Pascal Glaser Optikergeschäft, Buchungen 01.12 - 31.12.

Nr.	Geschäftsvorfälle (Kurztext)	Soll	Haben	Betrag	Pkt.
1	Herr Schneider gewährt der neuen Firma ein Darlehen in der Höhe der Übernahmedifferenz zu 6% Jahreszins, zahlbar monatlich				3
2	Umsatz Barverkäufe			98'000	2
3	Umsatz Verkäufe mit Kreditkarten			33'500	
4	Barzahlung der Weihnachtsdekoration aus der Geschäftskasse			800	2
5	Löhne und Sozialleistungen der Angestellten Dezember (Vergütungsauftrag Bank)			18'000	2
6	Einkauf einer Brillenkollektion auf Rechnung			25'000	2
7	Rechnung des Gläserlieferanten			24'600	2
8	Rechnung Druckerei für Visitenkarten und Geschäftspapiere			2'200	2
9	Bezug einer neuen Brille mit Gläsern für den Eigengebrauch			3'000	2
10	Kauf des Generalabonnements für Geschäftsreisen, mit der privaten Kreditkarte am SBB-Schalter bezahlt			4'400	2
11	Miete Dezember für das Ladenlokal Vergütungsauftrag			2'500	2
12	Einzahlungsquittungen für Bareinzahlungen Bankkonto (Barumsätze)			92'000	2
13	Gutsschriftanzeige Zinsertrag auf Bankkonto			120	2
14	Zins auf Darlehen 30 Tage, Dauerauftrag			450	2
15	Belastungsanzeige Zins auf Kreditkonto			1'200	2
16	Reduktion des Darlehens zur Erhöhung des Eigenkapitals			20'000	3
Abschlussbuchungen					
17	Anpassung des Kontos Warenbestand an das Inventar (10'500)				3
18	Abschreibung 30% vom Buchwert auf Geräte				3
19	Abschreibung 25% vom Buchwert auf der Ladeneinrichtung				3
20	Abschluss Privatkonto				3
Gewinnverbuchung					
21	Verbuchung Gewinn (auf Eigenkapital)				3

	Inhalt	Formate
Einzelfirma	Buchungen Dezember	PDF druckbar
Jean-Pascal Glaser	Übernahme der Firma	Hauptbuch: speicherbar, druckbar
Optikergeschäft	Schneider Optik	

Aufgabe 3

Tragen Sie die Kontenbestände der Übernahmebilanz im Hauptbuch der interaktiven PDF-Seite ein. Erfassen Sie die Journalbuchungen auf dem PDF-Hauptbuch. Ergänzen Sie Gewinnverbuchung im Journal.

Aufgabe 4

Berechnen Sie die Bruttogewinnmarge auf dem Warenhandel.

Aufgabe 5

Tragen Sie die Kontenbestände der Eröffnungsbilanz vom 01.01. ein:

Bilanzkonten		per 01.01.	
Aktiven	Kasse	1000	
	Bankkonto	1020	
	Debitoren	1100	
	Warenvorrat	1200	
	Ladeneinrichtung	1510	
	Geräte	1540	
	Total Aktiven		
Passiven	Kreditoren	2000	
	Bankkredit	2100	
	Darlehen	2500	
	Eigenkapital	2800	
	Privatkonto	2850	
Total Passiven			

Erfolgskonten		per 01.01.	
Aufwand	Warenaufwand	4200	
	Löhne und Soz.L.	5000	
	Miete	6500	
	Betriebsaufwand	6700	
	Abschreibungen	6800	
	Zinsaufwand	6900	
	Total Aufwand		
Ertrag	Warenertrag	3200	
	Zinsertrag	6950	
	Total Ertrag		

Neutrales Konto	
n	Unternehmenserfolg 9200

	Inhalt	Formate
Einzelfirma	Buchungen Dezember	PDF druckbar
Jean-Pascal Glaser	Übernahme der Firma	Hauptbuch: speicherbar, druckbar
Optikergeschäft	Schneider Optik	

Bewertung nach Punkten und Noten QV

Aufgabe	Details	Punkte	Total
1	Übernahmedifferenz per 30.11.	2	
2	Geschäftsvorfälle		
	Buchungen 01.12 - 31.12. (16 Geschäftsvorfälle zu je 2 / 3 Punkten)	32	
	Abschlussbuchungen	12	
	Gewinnverbuchung	3	
	Aufgabe 1 + 2		49
3	Hauptbuch		20
4	Bruttogewinnmarge		10
5	Eröffnungsbilanz		10
	Minicase 10		89

QV-Bewertungstabelle

Bewertung: $\text{Erzielte Punkte} \times 100 / \text{Maximal-Punkte} = \text{Notenpunkte (NP)}$

Notenpunkte	0- 8	9- 17	18- 26	27- 35	36- 44	45- 54	55- 64	65- 73	74- 82	83- 91	92- 100
Note	1.0	1.5	2.0	2.5	3.0	3.5	4.0	4.5	5.0	5.5	6.0

Formel-Bewertungsraster: $\text{Note} = (5 * \text{Erzielte Punkte} / \text{Maximal-Punkte}) + 1$