

## Buchführung 20: Rückstellungen - LÖSUNGEN

### Aufgabe 1:

Bilden Sie Buchungssätze zu den folgenden Geschäftsvorfällen. Nennen Sie jeweils auch die Kontonummer.

1. Für die Reparatur einiger Maschinen sendet uns ein Handwerksbetrieb eine Rechnung in Höhe von 2 142,00 € brutto zu.
2. Für fremdvermietete Büroräume erhalten wir eine Monatsgutschrift auf unser Bankkonto: 2 500,00 €.
3. Wir erhalten eine Rechnung für eine Werbekampagne für unser Unternehmen. Der Nettobetrag beläuft sich auf 1 200,00 €.
4. Für einen laufenden Gerichtsprozess, der höchstwahrscheinlich zu unseren Ungunsten ausfallen wird, sollen am Jahresende Rückstellungen in Höhe von 12 000,00 € getätigt werden.
5. Von der Bank erhalten wir Zinsen in Höhe von 450,00 € auf unserem Bankkonto gutgeschrieben.
6. Am Jahresende soll eine weitere Rückstellung für Garantien getätigt werden, die wir aus Kulanz gegenüber unseren Kunden leisten. Der Richtwert aus den letzten Jahren liegt dabei bei 17 000,00 €.
7. Für die erfolgreiche Vermittlung eines Kunden erhalten wir 750,00 € in bar.
8. (Buchungssatz folgt später!)

Nr.	Konten	Soll	Haben
1.	6130 Instandhaltung und Reparatur 2600 Vorsteuer an 4400 Verbindlichkeiten a. LL.	1 800,00 342,00	2 142,00
2.	2800 Bank an 5400 Erträge aus Vermietung und Verpachtung	2 500,00	2 500,00
3.	6870 Werbung 2600 Vorsteuer an 4400 Verbindlichkeiten a. LL.	1 200,00 228,00	1 428,00
4.	6770 Rechts- und Beratungskosten an 3900 sonstige Rückstellungen	12 000,00	12 000,00
5.	2800 Bank an 5710 Zinserträge	450,00	450,00
6.	6980 Zuführung zu Rückstellungen für Gewährleistung an 3900 sonstige Rückstellungen	17 000,00	17 000,00
7.	2820 Kasse an 5410 Provisionserträge	750,00	750,00
8.	4800 Umsatzsteuer an 2600 Vorsteuer	1 500,00	1 500,00

2. Verbuchen Sie alle Buchungssätze in die T-Konten (sowohl Erfolgs- als auch Bestandskonten!). Gehen Sie bei den folgenden Konten von diesen Anfangsbeständen aus:

Konto	Anfangsbestand
2800 Bank	10 000,00 €
2820 Kasse	1 000,00 €
4400 Verbindlichkeiten a. LL.	46 430,00 €
3900 sonstige Rückstellungen	0,00 €
2600 Vorsteuer	2 000,00 €

Beachten Sie außerdem, dass bis zum Monatsende Umsatzsteuerbeträge im Höhe von 1 500,00 € angefallen sind. Diese sollen ins Vorsteuerkonto übertragen werden (Buchungssatz 8).

3. Schließen Sie die Erfolgskonten ab, erstellen Sie die Gewinn- und Verlustrechnung des Unternehmens und ermitteln Sie den Unternehmenserfolg.

Gehen Sie zusätzlich von diesen Salden in den folgenden Aufwands- und Ertragskonten am 31.12.2018 aus:

Konto	Saldo
Aufwendungen für Rohstoffe	5 000 000,00 €
Umsatzerlöse für Erzeugnisse	17 000 000,00 €
Aufwendungen für Hilfsstoffe	2 000 000,00 €
Abschreibungen	9 000 000,00 €
Aufwendungen für Handelswaren	2 000 000,00 €
Umsatzerlöse für Handelswaren	3 000 000,00 €
Löhne und Gehälter	2 500 000,00 €

4. Schließen Sie die Bestandskonten ab und erstellen Sie die Schlussbilanz des Unternehmens.

Gehen Sie zusätzlich von diesen Schlussbeständen in den folgenden Bilanzkonten am 31.12.2018 aus:

Konto	Schlussbestand
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2 000 000,00 €
Handelswaren	20 000,00 €
Grundstücke und Bauten	10 000 000,00 €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	12 601 500,00 €
Fertige Erzeugnisse	100 000,00 €
Maschinen	7 500 000,00 €
Forderungen a. LL.	16 430,00 €
Fuhrpark	500 000,00 €

Das Konto „Eigenkapital“ wies vor der Verbuchung des Gewinns/ Verlustes einen Bestand von 8 000 000,00 € auf.

5. Inzwischen befinden wir uns im Jahr 2019. Zu den folgenden Geschäftsvorfällen müssen Buchungssätze gebildet werden. Nennen Sie die Buchungssätze. Buchen Sie nicht in T-Konten.

1. Der Gerichtsprozess (siehe Aufgabe 1/ Buchungssatz 4) geht zu unseren Ungunsten aus. Wir müssen einen Schaden in Höhe von insgesamt 10 500,00 € per Bank überweisen. Beachten Sie dabei, dass hier keine Vorsteuer-Beträge zu buchen sind.

2. Am Ende des Jahres mussten insgesamt Kulanzzahlungen in Höhe von 22 610,00 € (brutto) vom Bankkonto getätigt werden.

Nr.	Konten	Soll	Haben
1.	3900 sonstige Rückstellungen an 2800 Bank an 5480 Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Rückstellungen	12 000,00	10 500,00 1 500,00
2.	3900 sonstige Rückstellungen 2600 Vorsteuer 6980 Zuführung zu Rückstellungen für Gewährleistung an 2800 Bank	17 000,00 3 610,00 2 000,00	22 610,00

**Aufwandskonten**

**Ertragskonten**

Soll	6130 Zust. u. Rep.		Haben
1. Verb.all. 1 800,00	GuV		1 800,00
<hr/>			
Soll	6870 Werbung		Haben
3. Verb.all. 1 200,00	GuV		1 200,00
<hr/>			
Soll	6770 Rechts- u. Ber. Kosten		Haben
4. sonst. Rückst. 12 000,00	GuV		12 000,00
<hr/>			
Soll	6380 Zuf. zu Rückst. f. Gew.		Haben
6. sonst. Rückst. 17 000,00	GuV		17 000,00
<hr/>			

Soll	5400 Ertr. aus Verm. / V.		Haben
GuV 2 500,00		2. Bank	2 500,00
<hr/>			
Soll	5710 Zins-erträge		Haben
GuV 450,00		5. Bank	450,00
<hr/>			
Soll	5410 Provisions-ertr.		Haben
GuV 750,00		7. Kasse	750,00
<hr/>			

**Aktive Bestandskonten**

**Passive Bestandskonten**

Soll		Haben	
2600 Vorsteuer			
AB	2 000,00	8. Ust.	1 500,00
1. Verb.all.	342,00	SBK	1 070,00
3. Verb. all.	128,00		
	<u>2 570,00</u>		<u>2 570,00</u>
2800 Bank			
AB	10 000,00	SBK	12 850,00
2. Ertr. u. V.	2 500,00		
5. Zinsertr.	450,00		
	<u>12 950,00</u>		<u>12 950,00</u>
2820 Kasse			
AB	1 000,00	SBK	1 750,00
7. Prov. ertr.	750,00		
	<u>1 750,00</u>		<u>1 750,00</u>

Soll		Haben	
4400 Verb. all.			
SBK	50 000,00	AB	46 430,00
		1. Sonst. Ust.	2 142,00
		3. Werb. + Vst.	1 428,00
	<u>50 000,00</u>		<u>50 000,00</u>
3900 sonst. Rückstf.			
SBK	29 000,00	AB	0,00
		4. Rechts- + Ber.	12 000,00
		6. Zuj. R. u. Ges.	17 000,00
	<u>29 000,00</u>		<u>29 000,00</u>

Soll		8020 Gewinn -und Verlustrechnung		Haben	
Aufw. f. Rohstoffe	5 000 000,00	Umsatzerlöse f. Erz.	17 000 000,00		
Aufw. f. Hilfsstoffe	2 000 000,00	Umsatzerlöse f. Hw.	3 000 000,00		
Abschreibungen	9 000 000,00	Erträge aus U./V.	2 500,00		
Aufw. f. Handelsw.	2 000 000,00	Zinserträge	450,00		
Löhne + Gehälter	2 500 000,00	Provisionserträge	750,00		
Instandh. + Rep.	1 800,00	Eigenkapital (=Verlust)	528 300,00		
Werbung	1 200,00				
Rechts- u. Ber. kosten	12 000,00				
Zuj. zu Rückstf. f. Gew.	17 000,00				
	<u>20 532 000,00</u>				<u>20 532 000,00</u>

Soll		8010 Schlussbilanzkonto		Haben	
Grundst. + Bauten	10 000 000,00	Eigenkapital	7 471 700,00		
Maschinen	7 500 000,00	Rückstellungen	29 000,00		
BGA	2 000 000,00	Verb. geg. Kreditinst.	12 601 500,00		
Fuhrpark	500 000,00	Verb. a. LL.	50 000,00		
Fertige Erzeugnisse	100 000,00				
Handelswaren	20 000,00				
Forderungen all.	16 430,00				
Vorsteuer	1 070,00				
Kasse	1 750,00				
Bank	12 850,00				
	<u>20 152 200,00</u>				<u>20 152 200,00</u>