

10.1.4

Rückstellungen



Inhaber:	Hans Winter e.K.	
Fertigerzeugnisse:	Betten, Sofas, Nachttischen, Regalen, Tischen, Esstischen, Stühlen	
Werkstoffe		
Rohstoffe	Spanplatten, Buchenholz, Leder, Baumwollstoffe, OSB-Platten,	
Fremdbauteile	Holzgriffe, Scharniere, Metallgriffe, Schrankfüße	
Hilfsstoffe	Holzleim, Schrauben, Nägel, Holzfarbe, Klarlack, Nieten	
Betriebsstoffe	Schmieröl, Schleifpapier, Polierpaste, Maschinenfett, Benzin,	

Aufgabe 1

Bearbeite die folgenden Geschäftsfälle und Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Ein Gewährleistungsprozess ist am 31.12.20... noch nicht abgeschlossen. Winter Möbelbau erwartet Prozess- und Anwaltskosten in Höhe von 6.628,30 € brutto. Bilde, falls erforderlich, für diesen Geschäftsvorfall den Buchungssatz zum Bilanzstichtag.
2. Winter Möbelbau befand sich am 31. Dezember des letzten Geschäftsjahres in einem noch laufenden Rechtsstreit gegen einen Lieferer. Herr Winter hat aus diesem Grund eine Rückstellung in Höhe von 4.060,00 € gebildet. Anfang Januar verliert Winter Möbelbau den Prozess. Wir erhalten eine Rechnung über 5.150,00 € netto für Prozess- und Anwaltskosten.
3. Am 31. Dezember des letzten Geschäftsjahres wurde bei Winter Möbelbau für einen schwebenden Gerichtsprozess eine Rückstellung in Höhe von 5.950,00 € gebildet. Anfang Januar verliert Winter Möbelbau den Prozess. Wir erhalten eine Rechnung über 7.080,50 € brutto Prozess- und Anwaltskosten.
4. Unser Unternehmen befindet sich zum 31.12.20... in einem schwebenden Gerichtsverfahren gegenüber einem Kunden. Für den Prozess und unseren Anwalt schätzt Herr Winter die Kosten auf 3.040,00 € netto. Herr Winter beauftragt dich zum Bilanzstichtag den entsprechenden Buchungssatz zu bilden.
5. Winter Möbelbau befand sich am 31. Dezember des letzten Geschäftsjahres in einem noch laufenden Rechtsstreit gegen einen Lieferer. Herr Winter hat aus diesem Grund eine Rückstellung in Höhe von 4.160,00 € gebildet. Im Januar ist das Gerichtsverfahren zu unseren Gunsten abgeschlossen und wir müssen keine Prozess- oder Anwaltskosten tragen.
6. Am 20. Dezember kam es zu einem Defekt an unserer Kreissäge. Aufgrund der Feiertage kann die Reparatur erst im nächsten Jahr erfolgen. Der Kostenvoranschlag hierfür beläuft sich auf 800,00 € netto.
 - 6.1 Zum 31.12.20... ist der erforderliche zu Buchungssatz bilden.
 - 6.2 Anfang Januar ist die Reparatur der Kreissäge abgeschlossen. Bilde den Buchungssatz, wenn laut Rechnung Kosten in Höhe von 642,60 € brutto entstanden sind.
7. Winter Möbelbau befand sich Ende Dezember im letzten Geschäftsjahr in einem noch laufenden Rechtsstreit gegen einen Lieferer. Herr Winter hat aus diesem Grund eine Rückstellung in Höhe von 2.720,00 € gebildet. Anfang März verliert Winter Möbelbau den Prozess. Wir erhalten eine Rechnung über 3.236,80 € brutto Prozess- und Anwaltskosten.
8. Ende Dezember im letzten Geschäftsjahr wurde die stationäre Bohrmaschine von Winter Möbelbau stark beschädigt. Für die Reparatur im neuen Jahr wurde auf Grund des Kostenvoranschlags eine Rückstellung in Höhe von 1.200,00 € gebildet. Im März erhält Winter Möbelbau die Rechnung für die Reparatur der stationäre Bohrmaschine. Für die durchgeführten Arbeiten werden uns 1.154,30 € brutto berechnet.
9. Am 15. Dezember kam es zu einem Defekt an unserer stationären Bohrmaschine. Aufgrund der Feiertage kann die Reparatur erst im nächsten Jahr erfolgen. Der Kostenvoranschlag hierfür beläuft sich auf 1.547,00 € brutto.

- 9.1 Zum 31.12.20... ist der erforderliche zu Buchungssatz bilden.
 - 9.2 Im Januar erhält Winter Möbelbau die Rechnung für die Reparatur der stationäre Bohrmaschine. Für die durchgeführten Arbeiten wurden uns 1.547,00 € brutto berechnet und Herr Winter beauftragt dich, hierzu den entsprechenden Buchungssatz zu bilden.
10. Unglücklicherweise kam es Ende Dezember zu einem Defekt an unserem Belegescanner. Nach Rücksprache mit einer Fachfirma erwartet Herr Winter für die Reparatur Anfang nächstes Jahr Kosten in Höhe von etwa 952,00 € brutto.
- 10.1 Bilde - falls nötig - den Buchungssatz am 31.12.20...
 - 10.2 Im Januar erhält Winter Möbelbau die Rechnung für die Reparatur des Belegescanners. Für die durchgeführten Arbeiten wurden uns 800,00 € netto berechnet und Herr Winter beauftragt dich, hierzu den entsprechenden Buchungssatz zu bilden.

Aufgabe 2

Bearbeite die folgenden Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Ein Kunde hat bei uns Tische im Wert von 3.420,00 € netto, abzüglich 15 % Sofortrabatt bestellt.
 - 1.1 Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für den Verkauf der Ware auf Ziel zu bilden.
 - 1.2 Da die gelieferte Ware leicht beschädigt war, erteilt Herr Winter dem Kunden eine Gutschrift in Höhe von 45 % auf den bereits reduzierten Warenwert. Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.
 - 1.3 Winter Möbelbau erhält den noch offenen Rechnungsbetrag abzüglich 2 % Skonto per Überweisung. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.
2. Ein Kunde bittet um ein Angebot für 16 Betten. Wir kalkulieren mit folgenden Konditionen: 25 % Gewinn; 19 % Sofortrabatt; 1,5 % Skonto innerhalb von 8 Tagen; Selbstkostenpreis 613,00 € pro Stück.
 - 2.1 Berechne mit einem geeigneten Kalkulationsschema den Listenverkaufspreis für dieses Angebot.
 - 2.2 Der Kunde akzeptiert unser Angebot und kauft am 19. März 20... auf Rechnung. Bilde den erforderlichen Buchungssatz.
 - 2.3 Bilde den Buchungssatz, wenn der Kunde die Rechnung am 23. März 20... per Online-Überweisung begleicht.
3. Einer unserer Kunden hat gerade 20 Sofas im Wert von 994,00 € netto/Stück, abzüglich 10 % Jubiläumsrabatt bestellt.
 - 3.1 Per E-Mail verschickt die Firma Winter Möbelbau die entsprechende Rechnung. Bilde den zugehörigen Buchungssatz.
 - 3.2 Aufgrund eines Irrtums beim Verpacken wurde teilweise die falsche Ware verschickt. Daher sendet der Kunde 9 Sofas gegen Gutschrift an uns zurück. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
 - 3.3 Winter Möbelbau erhält den noch offenen Rechnungsbetrag durch Banküberweisung. Bilde den Buchungssatz zu diesem Vorgang.

Lösungen für Aufgabe 1:

1.	6770 RBK		an	3900 SORST	5.570,00 €
2.	Rückstellung	4.060,00 €			
	- Aufwand, netto	5.150,00 €			
	<u>Periodenfremder Erfolg</u>	<u>-1.090,00 €</u>		=> Periodenfremder Aufwand	
	3900 SORST	4.060,00 €			
	2600 VORST	978,50 €			
	6990 PFAW	1.090,00 €	an	4400 VE	6.128,50 €
3.	Aufwand netto:	5.950,00 €		=> Aufwand entspricht der Rückstellung	
	3900 SORST	5.950,00 €			
	2600 VORST	1.130,50 €	an	4400 VE	7.080,50 €
4.	6770 RBK		an	3900 SORST	3.040,00 €
5.	3900 SORST		an	5490 PFE	4.160,00 €
6.1	6160 FRI		an	3900 SORST	800,00 €
6.2	Rückstellung	800,00 €			
	- Aufwand, netto	540,00 €			
	<u>Periodenfremder Erfolg</u>	<u>260,00 €</u>		=> Periodenfremder Ertrag	
	3900 SORST	800,00 €			
	2600 VORST	102,60 €	an	4400 VE	642,60 €
				5490 PFE	260,00 €
7.	Aufwand netto:	2.720,00 €		=> Aufwand entspricht der Rückstellung	
	3900 SORST	2.720,00 €			
	2600 VORST	516,80 €	an	4400 VE	3.236,80 €
8.	Rückstellung	1.200,00 €			
	- Aufwand, netto	970,00 €			
	<u>Periodenfremder Erfolg</u>	<u>230,00 €</u>		=> Periodenfremder Ertrag	
	3900 SORST	1.200,00 €			
	2600 VORST	184,30 €	an	4400 VE	1.154,30 €
				5490 PFE	230,00 €
9.1	6160 FRI		an	3900 SORST	1.300,00 €
9.2	Aufwand netto:	1.300,00 €		=> Aufwand entspricht der Rückstellung	
	3900 SORST	1.300,00 €			
	2600 VORST	247,00 €	an	4400 VE	1.547,00 €
10.1	6160 FRI		an	3900 SORST	800,00 €
10.2	3900 SORST	800,00 €			
	2600 VORST	152,00 €	an	4400 VE	952,00 €

Lösungen für die Aufgabe 2 Nr. 1 bis Nr. 3:

1.1	2400 FO	3.459,33 €	an	5000 UEFE 4800 UST	2.907,00 € 552,33 €
1.2	Warenwert, netto	2.907,00 €		100,00 %	
	Gutschrift, netto	1.308,15 €		45,00 %	
	5001 EBFE 4800 UST	1.308,15 € 248,55 €	an	2400 FO	1.556,70 €
1.3	Ursprünglicher Rechnungsbetrag			3.459,33 €	
	- Gutschrift, brutto			1.556,70 €	
	Offener Rechnungsbetrag			1.902,63 €	
	Rechnungsbetrag	1.902,63 €		100,00 %	Nettoskonto 31,97 €
	- Bruttoskonto	38,05 €		2,00 %	UST-Anteil 6,08 €
	Überweisungsbetrag	1.864,58 €		98,00 %	
	2800 BK 5001 EBFE 4800 UST	1.864,58 € 31,97 € 6,08 €	an	2400 FO	1.902,63 €
2.1	Selbstkostenpreis	9.808,00 €		100,00 %	
	+ Gewinn	2.452,00 €		25,00 %	
	Barverkaufspreis	12.260,00 €		125,00 %	98,50 %
	+ Kundenskonto	186,70 €			1,50 %
	Zielverkaufspreis	12.446,70 €		81,00 %	100,00 %
	+ Kundenrabatt	2.919,60 €		19,00 %	
	Listenverkaufspreis	15.366,30 €		100,00 %	
2.2	2400 FO	14.811,57 €	an	5000 UEFE 4800 UST	12.446,70 € 2.364,87 €
2.3	Rechnungsbetrag	14.811,57 €		100,00 %	Nettoskonto 186,70 €
	- Bruttoskonto	222,17 €		1,50 %	UST-Anteil 35,47 €
	Überweisungsbetrag	14.589,40 €		98,50 %	
	2800 BK 5001 EBFE 4800 UST	14.589,40 € 186,70 € 35,47 €	an	2400 FO	14.811,57 €
3.1	2400 FO	21.291,48 €	an	5000 UEFE 4800 UST	17.892,00 € 3.399,48 €
3.2		Preis für 9 Stück:		$\frac{17.892,00 \cdot 9}{20}$	= 8.051,40 (€)
	5000 UEFE	8.051,40 €			

4800 UST 1.529,77 € an 2400 FO 9.581,17 €

3.3 Ursprünglicher Rechnungsbetrag 21.291,48 €
- Gutschrift, brutto 9.581,17 €

Offener Rechnungsbetrag 11.710,31 €

2800 BK an 2400 FO 11.710,31 €