	Inhalt	Formate
Maxi Treuhand GmbH	Geschäftsvorfälle im 4. Quartal 1. Geschäftsjahr Abschluss / Grafik	PDF druckbar Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar

Ausgangslage

Die Maxi Treuhand GmbH ist ein Treuhänder von verschiedenen kleineren und mittleren KMU.
Der Abschluss von Buchhaltungen und Beratung in Steuerfragen sowie Steuererklärungen gehören zu den Produkten der Maxi Treuhand GmbH.

Aufgabe 1

Bestimmen Sie den vorläufigen Erfolg per 30. November auf möglichst einfache Weise.
Grundlage dazu ist die Saldobilanz per 30. November.

	Bilanzkonten		per 30.11.		Saldobilanz		
Aktiven	Bankkonto	1020	33'580	Passiven	Kreditoren	2000	4'500
	Kundenguthaben	1100	53'300				
					Stammkapital	2800	40'000
	Büroeinrichtung	1510	45'700		Gesetzliche Reserven	2900	9'000
	Informatikanlage	1520	77'000		Bilanzgewinn	2970	500
	Total Aktiven		209'580		Total Passiven		54'000

	Erfolgskonten		per 30.11.		Saldobilanz		
Aufwand	Personalaufwand	5000	92'400	Ertrag	Buchhaltungen	3400	174'560
	Raumaufwand	6000	22'000		Steuererklärungen	3410	80'450
	Energieaufwand	6400	3'400		Untern.-Beratung	3420	37'400
	Betriebsaufwand	6700	22'400		Zinsertrag	6950	3'370
	Abschreibungen	6800	0				
	Total Aufwand		140'200		Total Ertrag		295'780

	Neutrales Konto					
			n	Unternehmenserfolg	9200	0
	Kontensumme	349'780		Kontensumme		349'780

Erfolgsbestimmung			
Aktiven - Passiven			
Ertrag - Aufwand			

	Inhalt	Formate
Maxi Treuhand GmbH	Geschäftsvorfälle im 4. Quartal 1. Geschäftsjahr Abschluss / Grafik	PDF druckbar Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar

Aufgabe 2

Ergänzen Sie das Journal des 4. Quartals mit den Buchungen der beschriebenen Geschäftsvorfälle. Verwenden Sie für die Kontierung die Kontonummern der Saldobilanz. Alle Zahlungen laufen über das Bankkonto. Der Umsatz umfasst die Honorareinnahmen für alle Dienstleistungen der Maxi Treuhand GmbH. Markieren Sie interne Belege blau (**X**).

Journal Maxi Treuhand GmbH, Buchungen 01.12 - 31.12.

Nr.	Geschäftsvorfälle (Kurztext)	Soll	Haben	Betrag	Pkt.
1	Belastungsanzeige				
	Rechnung für Fachbücher bezahlt			1’000	2
2	Kopie der Ausgangsrechnung				
	Honorarrechnungen für Steuererklärungen			36’000	2
3	Gutschriftsanzeigen				
	Kundenzahlungen für Steuererklärungen			27'000	2
	Kundenzahlungen für Unternehmensberatung			13’900	2
4	Belastungsanzeige				
	Miete für den Monat Dezember			2'000	2
5	Kopie der Ausgangsrechnung				
	Honorarrechnungen für Buchhaltungen			10'800	2
6	Rechnungseingang				
	Buchhaltungssoftware Budget-Option			1’000	2
7	Rechnungseingang				
	Stromrechnung 30 Tage netto			1’200	2
8	Belastungsanzeige				
	Bezahlung der Rechnung für Büromaterial			3’000	2
9	Belastungsanzeige				
	Telefonrechnung für September bezahlt			1’200	2
10	Banküberweisung Zahlungsauftrag				
	1. grosse Leasingrate für Geschäftsfahrzeug			6’000	2
11	Rechnungseingang				
	2. Leasingrate des neuen Geschäftsfahrzeuges für Januar			1’150	2
12	Gutschriftanzeige				
	Zinsgutschrift auf Bankguthaben			860	2
	Auszahlungsquittung				
13	Barvergütung für privat bezahlte Hotelrechnung Geschäftsreise			1’280	2
14	Rechnungseingang				
	Verbandsbeitrag Schweiz. Treuhänder-Verband			250	2

Journal Maxi Treuhand GmbH, Buchungen 01.12 - 31.12.

	Abschlussbuchungen				
	Abschreibungstabelle				
15	Abschreibung der Informatikanlagen:				
	40% vom Buchwert				3
16	Abschreibung der Büroeinrichtung:				
	40% vom Buchwert				3
	Gewinnverbuchung				
	Beleg Jahreserfolg				
	Jahresgewinn				3

Aufgabe 3

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

Aufgabe 4

Tragen Sie die Anfangsbestände des folgenden Geschäftsjahres in die Konten ein:

	Bilanzkonten		per 01.01.				
Aktiven	Bankkonto	1020	59’860	**Passiven**	Kreditoren	2000	1’900
	Kundenguthaben	1100	59’200				
					Stammkapital	2800	40’000
	Büroeinrichtung	1510	27’420		Gesetzliche Reserven	2900	9'000
	Informatikanlage	1520	46’800		Bilanzgewinn	2970	142’380
	Total Aktiven		193’280		Total Passiven		193’280

	Erfolgskonten		per 01.01.				
Aufwand	Personalaufwand	5000	0	**Ertrag**	Buchhaltungen	3400	0
	Raumaufwand	6000	0		Steuererklärungen	3410	0
	Energieaufwand	6400	0		Untern.-Beratung	3420	0
	Betriebsaufwand	6700	0		Zinsertrag	6950	0
	Abschreibungen	6800	0				
	Total Aufwand		0		Total Ertrag		0

	Neutrales Konto				
		n	Unternehmenserfolg	9200	0

	Inhalt	Formate
Maxi Treuhand GmbH	Geschäftsvorfälle im 4. Quartal 1. Geschäftsjahr Abschluss / Grafik	PDF druckbar Hauptbuch: PDF speicherbar, druckbar

Aufgabe 5

Berechnen Sie die %-Anteile der Teilumsätze Buchhaltungen, Steuererklärungen und Unternehmensberatung am Gesamtumsatz. (Lösung mit Kuchen-Grafik)

Bewertung nach Punkten und Noten QV

Aufgabe	Details	Punkte	Total
1	Erfolgsbestimmung per 30.11.	8	
2	Geschäftsvorfälle		
	Buchungen 01.12 - 31.12. (15 Geschäftsvorfälle zu je 2 Punkten)	30	
	Abschlussbuchungen	6	
	Gewinnverbuchung	3	
	Aufgabe 1 + 2		47
3	Hauptbuch		20
4	Konteneintrag		10
5	Kuchengrafik		6
	Minicase 7		**83**

QV-Bewertungstabelle

Bewertung: Erzielte Punkte x 100/Maximal-Punkte = 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: Note = (5 * Erzielte Punkte/Maximal-Punkte)+1