



Rückstellungen

Theorie und Aufgaben

Das Konto Rückstellungen ist wie die Konten [aktive Rechnungsabgrenzung und passive Rechnungsabgrenzung](#) ein Abgrenzungskonto. Bei den ARA und PRA Konten handelt es sich um kurzfristige und genau definierte Fälle, z.B. die Telefonrechnung ist Ende Dezember noch ausstehend. In diesem Fall wissen wir das die Rechnung im Januar noch kommen wird. Daher bilden wir die ARA und PRA am 31.12.xx und lösen sie am 01.01.xy wieder auf. Bei den Rückstellungen ist weder die Höhe der Abgrenzung genau definiert noch ob sie wirklich zutreffen werden. Wir machen also Abgrenzungen die zutreffen können oder eben auch nicht.

Ein paar Beispiele dazu:

Als Händler, Handwerker oder Produzent müssen sie mit Garantieansprüche der Kunden rechnen. Es ist auch Möglich dass sie einen oder mehrere Gerichtsprozesse führen müssen, Schadenersatzforderungen, Bestechung, Umweltschäden aber auch für das Währungsrisiko.

Für all diese Fälle müssen sie Rückstellungen bilden damit ihre Unternehmung abgesichert ist. Rückstellungen sind also meist langfristige Schulden die wir haben können oder auch nicht.

Rückstellungen

Soll	Haben
	AB
	+
-	
SB	
Total	Total

- AB** = Anfangsbestand: Der Anfangsbestand der Rückstellungen ist immer im Haben, Rückstellungen sind Passivkonten.
- +** = Das Bilden von Rückstellung ist im Haben.
- = Das Auflösen von Rückstellungen ist im Soll.
- SB** = Schlussbestand: Der Schlussbestand der Rückstellungen ist immer im Soll, Rückstellungen sind Passivkonten.
- Total** = Das "Total Soll" und "Total Haben", sind reine Kontrollen, ob Soll und Haben gleichhoch sind.

Bilanz Hilfe beim Lernen vom 31.12.2013

Aktiven			Passiven		
UV			FK		
Kasse	1'500.00		VLL (Kreditoren)	600.00	
Post	10'000.00		Bank	2'800.00	
FLL (Debitoren)	1'500.00		Umsatzsteuerschuld	11'431.00	
Guthaben VST	150.00		Passive Rechnungs.	4'859.00	
Guthaben VOST	5'710.00		Hypothek	125'000.00	
Aktive Rechnungsabgr.	10'430.00		Rückstellungen	50'000.00	194'690.00
Warenbestand	9'780.00	39'070.00			
AV			EK		
Maschinen	25'000.00		Eigenkapital		376'930.00
Mobilien	8'000.00				
Fahrzeuge	18'200.00				
Werkzeuge	1'350.00				
Immobilien	480'000.00	532'550.00			
		571'620.00			571'620.00

Rückstellungen bilden:

Betriebliche Rückstellungen:

Hier sind es vor allem die Garantieleistungen.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Garantieaufwand	Rückstellungen	

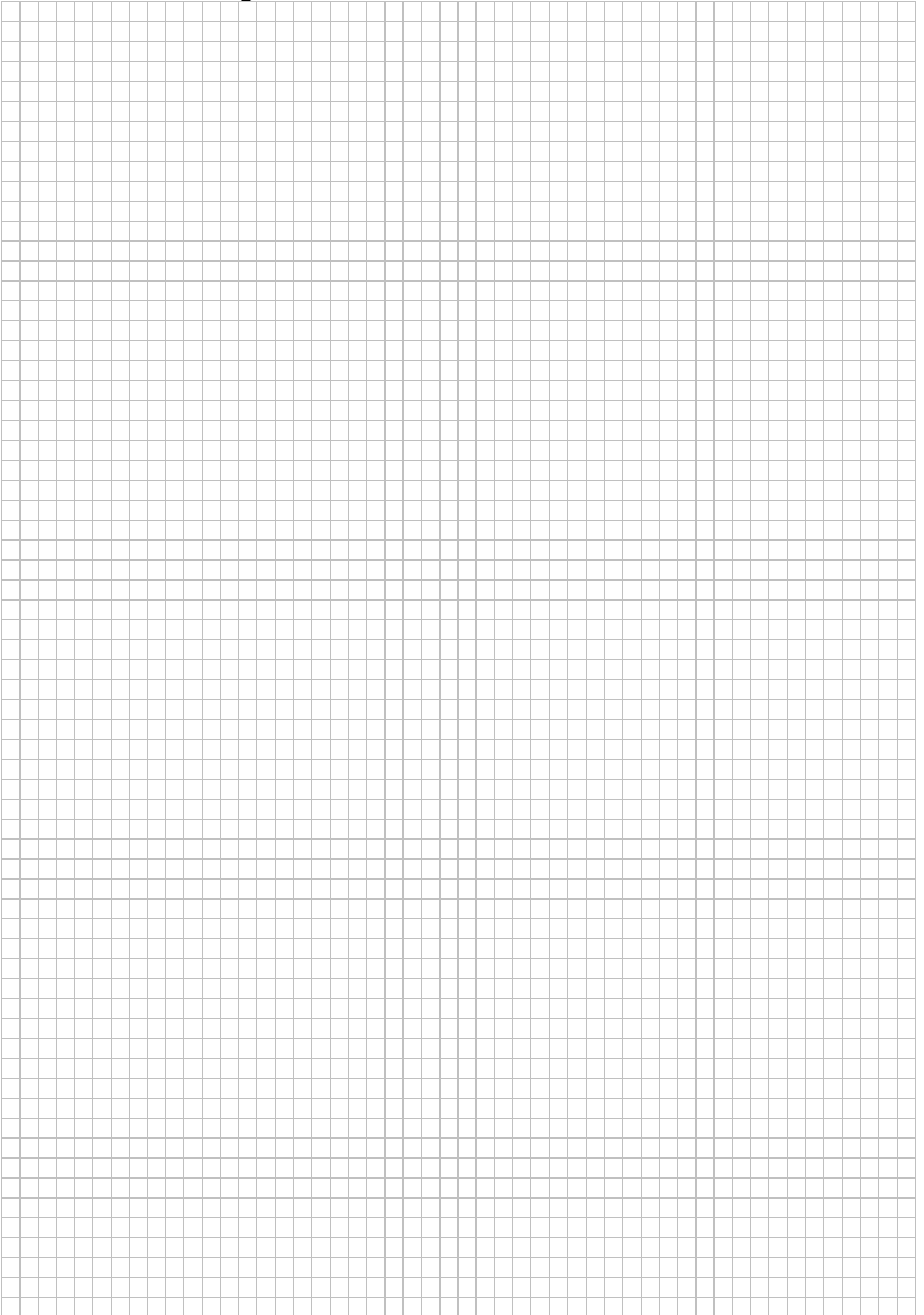
Diese Fälle gehen über ein betriebliches Aufwandkonto (Kontoklasse 6)

Ausserordentliche Rückstellungen:

Gerichtskosten, Schadenersatz, Umweltschäden, Währungsrisiko usw.

Soll	Haben	Betrag in CHF
Ausserordentlicher Aufwand	Rückstellungen	

Diese Fälle gehen über ein betriebsfremdes Aufwandkonto (Kontoklasse 8)



Rückstellungen auflösen:

Der Fall ist eingetroffen und wir müssen bezahlen:

(Wir bezahlen Gerichtskosten in Höhe von CHF 50'000.-- per Post. Gebildete Rückstellungen CHF 50'000.--).

Soll	Haben	Betrag in CHF
Rückstellungen	Post	50'000.00

Wenn der Betrag genau den Rückstellungen entspricht, können sie die Rückstellungen einfach mit der Zahlung gegenbuchen (Auflösen).

Wir haben zu wenig Rückstellungen gebildet und müssen noch Rückstellungen nachbuchen:

(Wir bezahlen Gerichtskosten in Höhe von CHF 60'000.-- per Post. Gebildete Rückstellungen CHF 50'000.--).

Soll	Haben	Betrag in CHF
Rückstellungen	Post	60'000.00
Ausserordentlicher Aufwand	Rückstellungen	10'000.00

Beim 1. Buchungssatz werden die Rückstellungen mit der Zahlung aufgelöst ohne zu schauen wie hoch die Rückstellungen wirklich waren.

Beim 2. Buchungssatz haben wir festgestellt, dass zu wenig Rückstellung gebildet wurde und die Rückstellungen nachgebildet.

Wir haben zu viel Rückstellungen gebildet und müssen einen Teil der Rückstellungen auflösen:

(Wir bezahlen Gerichtskosten in Höhe von CHF 45'000.-- per Post. Gebildete Rückstellungen CHF 50'000.--).

Soll	Haben	Betrag in CHF
Rückstellungen	Bank	45'000.00
Rückstellungen	Ausserordentlicher Ertrag	5'000.00

Beim 1. Buchungssatz werden die Rückstellungen mit der Zahlung aufgelöst ohne zu schauen wie hoch die Rückstellungen wirklich waren.

Beim 2. Buchungssatz haben wir festgestellt, dass zu viel Rückstellung gebildet wurde und die Rückstellungen ausgebucht wird. (Alle Rückstellungen die zu viel sind werden immer über A. o. Ertrag aufgelöst).

Der Fall ist nicht eingetroffen und muss ganz aufgelöst werden:

(Sie sind vor Gericht freigesprochen worden und müssen nichts bezahlen. Gebildete Rückstellungen CHF 50'000.--).

Soll	Haben	Betrag in CHF
Rückstellungen	Ausserordentlicher Ertrag	50'000.00

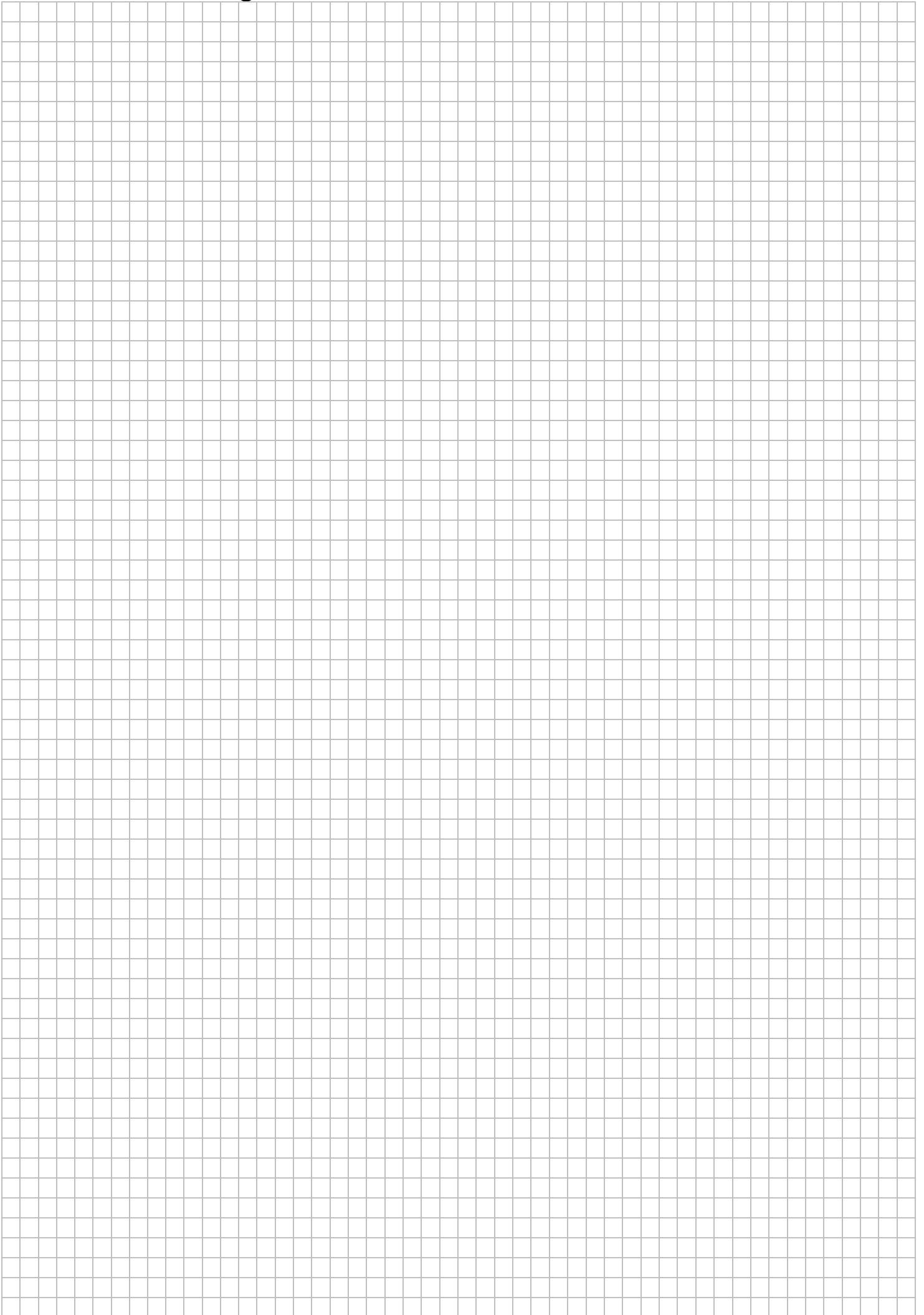
Alle Rückstellungen die zu viel sind werden immer über A. o. Ertrag aufgelöst. Egal ob es sich um betriebliche oder betriebsfremde Rückstellungen handelt.

Ziele

Sie sind in der Lage beim Jahresabschluss die Rückstellungen zu bilden.

Sie sind in der Lage Rückstellungen auf zu lösen und allfällige Differenzen zu verbuchen.

Sie sind in der Lage den Schlussbestand und den Anfangsbestand der Rückstellungen mit der Bilanz zu verbuchen.



a) Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 32'000.-- für mögliche Garantieansprüche der Kunden.

Soll	Haben	Betrag in CHF

b) Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 9'000.-- für mögliche Garantieansprüche der Kunden.

Soll	Haben	Betrag in CHF

c) Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 78'600.-- für mögliche Garantieansprüche der Kunden.

Soll	Haben	Betrag in CHF

d) Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 60'000.-- für einen möglichen Gerichtsprozess.

Soll	Haben	Betrag in CHF

e) Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 140'000.-- für einen möglichen Gerichtsprozess.

Soll	Haben	Betrag in CHF

f) Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 35'000.-- für einen möglichen Gerichtsprozess.

Soll	Haben	Betrag in CHF

g) Durch ein Leck in einem Tank ist eine giftige Substanz ausgetreten. Ob dies Umweltschäden nach sich zieht ist noch nicht bekannt, auch wie Teuer die Folgen davon sind, ist noch nicht bekannt. Berücksichtigen dafür CHF 80'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

h) Durch ein Leck in einem Tank ist eine giftige Substanz ausgetreten. Ob dies Umweltschäden nach sich zieht ist noch nicht bekannt, auch wie Teuer die Folgen davon sind, ist noch nicht bekannt. Berücksichtigen dafür CHF 240'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

i) Von einem Staatsanwalt ist eine Klage eingetroffen. Die Dauer des Prozesses und das Ergebnis, sind noch nicht abschätzbar. Berücksichtigen sie dafür CHF 180'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

j) Von einem Staatsanwalt ist eine Klage eingetroffen. Die Dauer des Prozesses und das Ergebnis sind noch nicht abschätzbar. Berücksichtigen sie dafür CHF 310'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

k) Für mögliche Garantieansprüche von Kunden berücksichtigen wir dieses Jahr CHF 32'840.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

a) Sie bezahlen die Prozesskosten per Post CHF 48'000.--. Für diesen Fall haben sie CHF 48'000.-- Rückstellungen gebucht.

Soll	Haben	Betrag in CHF

b) Sie bezahlen die Prozesskosten per Post CHF 30'000.--. Für diesen Fall haben sie CHF 30'000.-- Rückstellungen gebucht.

Soll	Haben	Betrag in CHF

c) Sie bezahlen die Prozesskosten per Post CHF 76'000.--. Für diesen Fall haben sie CHF 76'000.-- Rückstellungen gebucht.

Soll	Haben	Betrag in CHF

d) Für einen Prozess, haben sie CHF 60'000.-- Rückstellungen gebucht. Nun wurden sie vor Gericht freigesprochen und müssen nichts bezahlen. Lösen sie die Rückstellungen wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

e) Für einen Prozess, haben sie CHF 25'000.-- Rückstellungen gebucht. Nun wurden sie vor Gericht freigesprochen und müssen nichts bezahlen. Lösen sie die Rückstellungen wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

f) Für einen Prozess, haben sie CHF 88'000.-- Rückstellungen gebucht. Nun wurden sie vor Gericht freigesprochen und müssen nichts bezahlen. Lösen sie die Rückstellungen wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

g) Der Kunde "Versandhandel BioRe" erwartet eine Gutschrift für Rücksendungen defekter Artikel, die unter Garantie laufen. Wir schicken ihm eine Gutschrift für CHF 23'000.--. Gebildet wurde für diesen Fall Rückstellungen von CHF 23'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

h) Der Kunde "Gundelipark" erwartet eine Gutschrift für Rücksendungen defekter Artikel, die unter Garantie laufen. Wir schicken ihm eine Gutschrift für CHF 15'000.--. Gebildet wurde für diesen Fall Rückstellungen von CHF 15'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

i) Kunden erwarten dieses Jahr Gutschrift für Rücksendungen defekter Artikel, die unter Garantie laufen. Wir schicken ihnen eine Gutschrift für CHF 8'000.--. Gebildet wurde für diesen Fall Rückstellungen von CHF 8'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

j) Diese Periode musste keine Garantieleistungen bezahlt werden. Dafür wurden Rückstellungen gebildet von CHF 24'000.--. Lösen sie die Rückstellungen auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

a) Für mögliche Garantiesprüche von Kunden berücksichtigen wir dieses Jahr CHF 5'380.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

b) Sie bezahlen die Prozesskosten per Post CHF 15'800.--. Für diesen Fall haben sie CHF 15'800.-- Rückstellungen gebucht.

Soll	Haben	Betrag in CHF

c) Für einen Prozess, haben sie CHF 45'000.-- Rückstellungen gebucht. Nun wurden sie vor Gericht freigesprochen und müssen nichts bezahlen. Lösen sie die Rückstellungen wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

d) Von einem Staatsanwalt ist eine Klage eingetroffen. Die Dauer des Prozesses und das Ergebnis, sind noch nicht abschätzbar. Berücksichtigen sie dafür CHF 20'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

e) Durch ein Leck in einem Tank ist eine giftige Substanz ausgetreten. Ob dies Umweltschäden nach sich zieht ist noch nicht bekannt, auch wie Teuer die Folgen davon sind, ist noch nicht bekannt. Berücksichtigen dafür CHF 60'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

f) Sie bezahlen Anwaltskosten per Post, für die Vertretung eines Gerichtsverfahrens CHF 8'900.--. Dafür haben sie vor 2 Jahren CHF 8'900.-- zurückgestellt.

Soll	Haben	Betrag in CHF

g) Sie erhalten von der Anwaltskanzlei Zraggen eine Rechnung für die Vertretung eines Gerichtsverfahrens CHF 34'000.--. Letztes Jahr haben sie dafür CHF 34'000.-- berücksichtigt.

Soll	Haben	Betrag in CHF

h) Für mögliche Garantiesprüche von Kunden berücksichtigen wir dieses Jahr CHF 19'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

i) Diese Periode musste keine Garantieleistungen bezahlt werden. Dafür wurden Rückstellungen gebildet von CHF 18'200.--. Lösen sie die Rückstellungen auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

j) Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 52'000.-- für einen möglichen Gerichtsprozess.

Soll	Haben	Betrag in CHF

k) Für mögliche Garantiesprüche von Kunden berücksichtigen wir dieses Jahr CHF 28'650.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

a) Sie erhalten von der Anwaltskanzlei Pfluger eine Rechnung für die Vertretung eines Gerichtsverfahrens CHF 80'000.--. Letztes Jahr haben sie dafür CHF 60'000.-- berücksichtigt.

Soll	Haben	Betrag in CHF

b) Sie erhalten von der Anwaltskanzlei Dober eine Rechnung für die Vertretung eines Gerichtsverfahrens CHF 60'000.--. Letztes Jahr haben sie dafür CHF 58'000.-- berücksichtigt.

Soll	Haben	Betrag in CHF

c) Kunden erwarten dieses Jahr Gutschrift für Rücksendungen defekter Artikel, die unter Garantie laufen. Wir schicken ihnen eine Gutschrift für CHF 46'000.--. Gebildet wurde für diesen Fall Rückstellungen von CHF 40'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

d) Kunden erwarten dieses Jahr Gutschrift für Rücksendungen defekter Artikel, die unter Garantie laufen. Wir schicken ihnen eine Gutschrift für CHF 25'000.--. Gebildet wurde für diesen Fall Rückstellungen von CHF 24'890.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

e) Der Kunde "Freizeitcenter Müller" erwartet eine Gutschrift für Rücksendungen defekter Artikel, die unter Garantie laufen. Wir schicken ihm eine Gutschrift für CHF 28'000.--. Gebildet wurde für diesen Fall Rückstellungen von CHF 22'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

f) Der Kunde "Erwin Schuhdiscount" erwartet eine Gutschrift für Rücksendungen defekter Artikel, die unter Garantie laufen. Wir schicken ihm eine Gutschrift für CHF 41'200.--. Gebildet wurde für diesen Fall Rückstellungen von CHF 40'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

g) Sie bezahlen die Prozess- und Anwaltskosten per Post CHF 48'000.--. Für diesen Fall haben sie CHF 42'000.-- Rückstellungen gebucht.

Soll	Haben	Betrag in CHF

a) Sie bezahlen die Prozess- und Anwaltskosten per Bank CHF 41'200.--. Für diesen Fall haben sie CHF 53'000.-- Rückstellungen gebucht. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

b) Sie bezahlen die Prozess- und Anwaltskosten per Bank CHF 73'600.--. Für diesen Fall haben sie CHF 90'000.-- Rückstellungen gebucht. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

c) Sie erhalten von der Anwaltskanzlei Dober eine Rechnung für die Vertretung eines Gerichtsverfahrens CHF 44'795.--. Letztes Jahr haben sie dafür CHF 45'000.-- berücksichtigt. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

d) Sie erhalten von der Anwaltskanzlei Vogel eine Rechnung für die Vertretung eines Gerichtsverfahrens CHF 18'345.--. Letztes Jahr haben sie dafür CHF 21'000.-- berücksichtigt. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

e) Der Kunde "Tierartikel Fanger" erwartet eine Gutschrift für Rücksendungen defekter Artikel, die unter Garantie laufen. Wir schicken ihm eine Gutschrift für CHF 4'578.--. Gebildet wurde für diesen Fall Rückstellungen von CHF 5'000.--. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

f) Der Kunde "Möbelhaus Bruch" erwartet eine Gutschrift für Rücksendungen defekter Artikel, die unter Garantie laufen. Wir schicken ihm eine Gutschrift für CHF 32'567.--. Gebildet wurde für diesen Fall Rückstellungen von CHF 45'000.--. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

g) Diese Periode musste keine Garantieleistungen bezahlt werden. Dafür wurden Rückstellungen gebildet von CHF 71'000.--. Lösen sie die Rückstellungen auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

a) Für mögliche Garantiesprüche von Kunden berücksichtigen wir dieses Jahr CHF 64'000.--.

Soll	Haben	Betrag in CHF

b) Sie erhalten von der Anwaltskanzlei Singer eine Rechnung für die Vertretung eines Gerichtsverfahrens CHF 52'970.--. Letztes Jahr haben sie dafür CHF 61'000.-- berücksichtigt. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

c) Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 32'000.-- für einen möglichen Gerichtsprozess.

Soll	Haben	Betrag in CHF

d) Sie bezahlen die Prozess- und Anwaltskosten per Post CHF 31'000.--. Für diesen Fall haben sie CHF 28'500.-- Rückstellungen gebucht.

Soll	Haben	Betrag in CHF

e) Diese Periode musste keine Garantieleistungen bezahlt werden. Dafür wurden Rückstellungen gebildet von CHF 41'000.--. Lösen sie die Rückstellungen auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

f) Sie bezahlen die Prozess- und Anwaltskosten per Bank CHF 75'800.--. Für diesen Fall haben sie CHF 85'000.-- Rückstellungen gebucht. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.

Soll	Haben	Betrag in CHF

Ausgangslage

Frau Christine Stadelmann gründet eine Einzelunternehmung. Die Unternehmung heisst Stadelmann Werkzeughandel. Sie hat ihr Hobby zum Beruf gemacht und handelt mit Werkzeugen aller Art.

Kontenplan (ungeordnet)

Verwaltungsaufwand	Fahrzeuge	Personalaufwand
Abschreibungen	VLL (Kreditoren)	Mietaufwand
Bank	Kasse	Übriger Betriebsaufwand
FLL (Debitoren)	Passive Rechnungsabgrenzung (PRA)	Fahrzeugaufwand
Übriger Personalaufwand	Finanzertrag	Ausserordentlicher Ertrag
Sonstige Erträge	Finanzaufwand	Mobilien
Handelswarenaufwand	Post	Garantieaufwand
Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)	Rückstellungen	Handelserlös
Eigenkapital	Ausserordentlicher Aufwand	Werbeaufwand

Aufgabenstellung

Führen sie das Journal für den Werkzeughandel Stadelmann inkl. den Abgrenzungen.

Nr.	Geschäftsfall
1	Verbuchen sie die Eröffnung des Kontos Rückstellungen CHF 321'900.--.
2	Dem Darlehensschuldner wird der Zins einmal im Jahr am 30.06.xx belastet. Der Jahreszins ist CHF 5'900.-- und soll per 31.12.20xx abgegrenzt werden.
3	Die Geschäftsmiete für ein halbes Jahr beträgt CHF 30'000.--. Am 31.07.20xx haben wir eine Jahresmiete im Voraus überwiesen.
4	Sie erhalten von der Anwaltskanzlei Fraucher eine Rechnung für die Vertretung eines Gerichtsverfahrens CHF 88'900.--. Letztes Jahr haben sie dafür CHF 110'000.-- berücksichtigt. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.
5	Für einen abgeschlossenen Prozess, der in einem Vergleich endet, erhalten sie folgende Rechnungen. Anwaltskosten CHF 56'000.-- (bereits bezahlt) Rückstellungen / Post 56'000.-- Gerichtskosten CHF 31'000.-- (bereits verbucht) Abfindung CHF 150'000.-- (wird sofort bei Erhalt bezahlt) Bezahlen sie die offenen Rechnungen per Post und verbuchen sie die Abgrenzung, wenn für diesen Fall CHF 240'000.-- Rückstellungen gebucht wurden.
6	Die Stromrechnung des EWARth für das 4. Quartal ist noch Ausstehend. Betrag (Geschätzt) CHF 970.--.
7	Wir rechnen in einem hängigen Verfahren mit Prozesskosten in Höhe von CHF 45'000.-- Verbuchen Sie die Rückstellung.
8	Sie bezahlen die Rechnung (siehe Nr. 4) per Bankgiro.
9	Am Jahresende liegen noch Büromaterialien im Gesamtwert von CHF 780.-- an Lager. Grenzen sind diese nun ab.
10	Für einen abgeschlossenen Prozess, der in einem Vergleich endet, erhalten sie folgende Rechnungen. Gerichtskosten CHF 45'000.-- (bereits verbucht) Abfindung CHF 250'000.-- (wird sofort bei Erhalt bezahlt) Bezahlen sie die offenen Rechnungen per Bankgiro und verbuchen sie die Abgrenzung, wenn für diesen Fall CHF 280'000.-- Rückstellungen gebucht wurden.
11	Für Bandenwerbung des FC Goldau für das kommende Jahr ist die Rechnung am 15.12. eingetroffen. Die Bandenwerbung kostet uns CHF 8'600.-- für das ganze Jahr. Buchen sie nur die Abgrenzung.
12	Für Garantiarbeiten bilden wir eine Rückstellung CHF 16'000.--.
13	Die Dezemberrechnung der Tankstelle für Benzin ist noch ausstehend. Unsere Erfahrung nach ist sie ca. CHF 260.--.
14	Der Schlussbestand des Kontos PRA ist CHF 78'940.-- und muss verbucht werden.
15	Machen sie die Abschlussbuchung des Kontos Rückstellungen CHF 298'000.--.

Ausgangslage

Klaus Schleifer baut Schleifmaschinen in seiner Unternehmung "Schleifer Maschinenfabrik". Sie sind dafür verantwortlich das der Jahresabschluss reibungslos läuft, dass die Abgrenzungen richtig gebucht werden, berechnen und verbuchen sie auch die nötigen Rückstellungen.

Kontenplan (ungeordnet)

Verwaltungsaufwand	Materialvorräte	Personalaufwand
Abschreibungen	VLL (Kreditoren)	Mietaufwand
Bank	Kasse	Übriger Betriebsaufwand
FLL (Debitoren)	Passive Rechnungsabgrenzung	Fahrzeugaufwand
Garantieaufwand	Finanzertrag	Ausserordentlicher Ertrag
Sonstige Erträge	Finanzaufwand	Mobilien
Materialaufwand	Post	Darlehensforderung
Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)	Rückstellungen	Produktionserlös
Eigenkapital	Ausserordentlicher Aufwand	Werbeaufwand

Aufgabenstellung

Buchen sie alle Abgrenzungen per 31.12.20xx.

Nr.	Geschäftsfall
1	Verbuchen sie die Eröffnung des Kontos Rückstellungen CHF 144'600.--.
2	Eröffnen sie das Konto Passive Rechnungsabgrenzung CHF 78'900
3	Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 348'000.-- für einen möglichen Gerichtsprozess.
4	Für einen verlorenen Prozess, haben sie folgende Rechnungen erhalten (Alle Rechnungen sind schon verbucht). Anwaltskosten CHF 21'000.-- Gerichtskosten CHF 55'000.-- Schadenersatz CHF 320'000.-- Bezahlen sie die offenen Rechnungen per Post und verbuchen sie die Abgrenzung, wenn für diesen Fall CHF 380'000.-- Rückstellungen gebucht wurden.
5	Einem Kunden wurde ein Umsatzbonus von CHF 24'000.- versprochen. Die Überweisung erfolgt jedoch erst im nächsten Jahr.
6	Für Garantieansprüche unserer Kunden berücksichtigen wir CHF 24'500.--.
7	Ein möglicher Prozess veranlasst und CHF 78'000.-- zurück zu stellen.
8	Für einen abgeschlossenen Prozess, der in einem Vergleich endet, erhalten sie folgende Rechnungen. Gerichtskosten CHF 38'000.-- (bereits verbucht) Abfindung CHF 120'000.-- (wird sofort bei Erhalt bezahlt) Bezahlen sie die offenen Rechnungen per Bankgiro und verbuchen sie die Abgrenzung, wenn für diesen Fall CHF 150'000.-- Rückstellungen gebucht wurden.
9	Unser Lieferant hat den versprochenen Umsatzbonus noch nicht geschickt. Wir haben bei ihm für CHF 420'000.-- eingekauft. Bei einem Einkaufswert von CHF 100'000.-- - CHF 200'000.-- gibt es 3%, bei CHF 200'001.-- - CHF 350'000.-- gibt es 5% und bei CHF 350'001.-- - CHF 450'000.-- gibt es 8%. Über CHF 450'000.-- gibt es noch 10%. Verbuchen sie den ausstehenden Umsatzbonus.
10	Wir haben bei einem Umsatz von CHF 3'200'000.- im vergangen Jahr mit Garantieansprüchen von 5% gerechnet. Tatsächlich waren es aber nur 3.5%. Lösen sie die unnötigen Rückstellungen wieder auf.
11	Bilden sie Rückstellungen in Höhe von CHF 34'000.-- für mögliche Garantieansprüche der Kunden.
12	Wir haben Ende Jahr noch Büromaterial im Wert von CHF 12'320.-- an Lager.
13	Das Warenlager hat gegenüber dem Vorjahr um CHF 5'900.-- abgenommen.
14	Verbuchen sie den Saldo des Kontos Aktive Rechnungsabgrenzung CHF 78'430.--.
15	Machen sie die Abschlussbuchung des Kontos Rückstellungen CHF 178'000.--.

Ausgangslage

Edy Maria Flückiger hat vor 5 Jahren eine Treuhandgesellschaft mit dem Namen "Flückiger Treuhand" gegründet. Er hat verschiedene Kunden aus diversen Branchen für die er und sein Team von 3 Angestellten sich vor allem um die Jahresabschlüsse und dessen Bereinigung kümmern. Sie sind dabei ausschliesslich für Handels- und Produktionsunternehmen zuständig.

Kontenplan (ungeordnet)

Verwaltungsaufwand	Fahrzeuge	Materialaufwand
Abschreibungen	VLL (Kreditoren)	Mietaufwand
Bank	Kasse	Übriger Betriebsaufwand
FLL (Debitoren)	Passive Rechnungsabgrenzung (PRA)	Fahrzeugaufwand
Übriger Personalaufwand	Zinsertrag	Ausserordentlicher Ertrag
Sonstige Erträge	Zinsaufwand	Mobilien
Warenaufwand	Post	Darlehensforderung
Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)	Rückstellungen	Warenaufwand
Eigenkapital	Ausserordentlicher Aufwand	Werbeaufwand
Produktionsertrag	Personalaufwand	Garantieaufwand

Aufgabenstellung

Grenzen sie für die Kunden der Treuhandgesellschaft, alle Fälle auf den 31.12.20xx ab.

Nr.	Geschäftsfall
1	Verbuchen sie die Eröffnung des Kontos Rückstellungen CHF 964'280.--.
2	Für einen verlorenen Prozess, erhalten sie folgende Rechnungen. Anwaltskosten CHF 123'000.-- Gerichtskosten CHF 480'000.-- Schadenersatz CHF 960'000.--
3	Diverse Werbebroschüren sind noch nicht verbraucht CHF 940.--.
4	Ein Mandant wurde wegen Bestechung verurteilt und muss eine Strafe von CHF 20'000.-- per Post bezahlen. Sie haben für ihn Rückstellungen im Betrag von CHF 23'000.-- für diesen Fall gebildet. Lösen sie die unnötigen Rückstellungen wieder auf.
5	Für Garantieleistungen haben sie bei einem Mandanten 6% des Umsatzes berücksichtigt. Umsatz 13'890'000.--. Tatsächlich waren die Garantieleistungen CHF 630'000.--. Buchen sie nur die Differenz.
6	Bezahlen sie die offenen Rechnungen (siehe Nr. 2) per Post
7	Verbuchen sie die Differenz (siehe Nr. 2), wenn Rückstellungen in Höhe von CHF 1'700'000.-- gebildet wurden.
8	Verbuchen sie die Differenz (siehe Nr. 2), wenn Rückstellungen in Höhe von CHF 1'300'000.-- gebildet wurden.
9	Sie erhalten am 20.12.20xx die Rechnung für die Autoversicherung des neuen Jahres CHF 2'479.--.
10	Sie erhalten am 20.12.20xx die Rechnung für Benzin und Autounterhalt CHF 470.--.
11	Sie bezahlen die Rechnung (siehe Nr. 10) unter Abzug von 2% Skonto per Post.
12	Sie bezahlen die Prozess- und Anwaltskosten per Bank CHF 41'400.--. Für diesen Fall haben sie CHF 52'800.-- Rückstellungen gebucht. Lösen sie den Rest der Rückstellung wieder auf.
13	Toner und Druckerpapier liegen noch in unserem Büromateriallager. Grenzen sie dafür CHF 3'450.-- ab.
14	Die Miete des Geschäftslokals hat unser Mandant Ende Dezember für ein halbes Jahr im Voraus bezahlt. Die Jahresmiete beläuft sich auf CHF 41'000.--.
15	Machen sie die Abschlussbuchung des Kontos Rückstellungen CHF 845'000.--.

1	Aktiven	Langfristiges Fremdkapital
10	Umlaufvermögen	240 Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten
100	Flüssige Mittel	2450 Darlehen (Passivdarlehen, Darlehensverbindl.)
1000	Kasse	2451 Hypotheken
1010	Post	250 Übrige langfristige Verbindlichkeiten
1020	Bank (Bankguthaben)	2500 Übrige langfristige Verbindlichkeiten (unverzinslich)
110	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	260 Rückstellungen
1100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen FLL (Debitoren)	2600 Rückstellungen
1109	WB Forderungen (Delkredere)	28 Eigenkapital
114	Übrigen kurzfristige Forderungen	2800 Eigenkapital
1170	Guthaben Vorsteuer	2850 Privat
1176	Guthaben Verrechnungssteuer	
1180	Forderungen Sozialversicherungen	
1190	Sonstige kurzfristige Forderungen	
120	Vorräte	3 Betrieblicher Ertrag aus L. und L.
1200	Hedelwarenvorrat	3000 Produktionserlös (Produktionsertrag)
1210	Rohstoffe	3200 Handelserlös (Warenertag)
1260	Fertige Erzeugnisse	3400 Dienstleistungsertrag (Honorarertrag)
1270	Unfertige Erzeugnisse	3710 Eigenverbrauch
130	Aktive Rechnungsabgrenzung	3805 Verlust aus Forderungen
1300	ARA Aktive Rechnungsabgrenzung	
14	Anlagevermögen	4 Aufwand für Material und Handelswaren
140	Finanzanlagen	4000 Materialaufwand (Produktion)
1440	Darlehen (Aktivdarlehen, Darlehensforderung)	4200 Handelswarenaufwand (Warenaufwand)
150	Mobile Sachanlagen	5 Personalaufwand
1500	Maschinen und Apparate	5000 Lohnaufwand
1509	WB Maschinen und Apparte	5700 Sozialversicherungsaufwand
1510	Mobiliar und Einrichtungen	5800 Übriger Personalaufwand
1519	WB Mobiliar und Einrichtungen	
1520	Büromaschinen	6 Übriger betr. Aufwand und Finanzergebnis
1529	WB Büromaschinen	6000 Raumaufwand
1530	Fahrzeuge	6100 Unterhalt und Reparaturen URE
1539	WB Fahrzeuge	6105 Leasingaufwand mobile Sachanlagen
1540	Werkzeuge und Geräte	6200 Fahrzeugaufwand
1549	WB Werkzeuge und Geräte	6260 Fahrzeugleasing und -mieten
160	Immobilie Sachanlagen	6300 Versicherungsaufwand
1600	Immobilien	6400 Energie- und Entsorgungsaufwand
1609	WB Immobilien	6500 Verwaltungsaufwand
		6570 Informatikaufwand inkl. Leasing
		6600 Werbeaufwand
		6700 : Übriger Betriebsaufwand
		6800 Abschreibungen
		6900 Finanzaufwand (Zinsaufwand)
		6950 Finanzertrag (Zinsertrag)
2	Passiven	7 Betrieblicher Nebenerfolg
20	Kurzfristiges Fremdkapital	7420 Wertschriftenertrag (Finanzertrag)
200	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7430 Wertschriftenaufwand (Finanzaufwand)
2000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen VLL (Kreditoren)	7500 Immobilienertrag
210	Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	7510 Immobilienaufwand
2100	Bank (Bankverbindlichkeiten)	8 Betriebsfremdererfolg
220	Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	8500 Ausserordentlicher Aufwand
2200	Geschuldete Mehrwertsteuer	8510 Ausserordentlicher Ertrag
2210	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	
2270	Sozialversicherungsschuld	
230	Passive Rechnungsabgrenzung	
2300	PRA Passive Rechnungsabgrenzung	