**Fallbeispiel**

**Jahresabschluss**

# Ihr Unternehmen

Seit ein paar Monaten arbeiten Sie als Trainee bei der

|  |  |
| --- | --- |
| **Snapshot KG**  Handel mit Fotoprodukten und Zubehör  Marburger Straße 279  8430 Leibnitz  Tel. 03452/55576-0  Fax. 03452/55576-10  E-Mail: [office@snapshot.at](mailto:office@snapshot.at) | Ein Bild, das Elektronik, Kamera enthält.  Automatisch generierte Beschreibung |

Das Unternehmen hat sich auf den Verkauf von Fotokameras, Objektiven, Fotorucksäcken und sonstigem Zubehör spezialisiert.

Sie sollen die Abteilung Rechnungswesen bei den Jahresabschlussarbeiten, der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung sowie der Gewinnverteilung unterstützen.

Die Aufgaben aus den Teilen A, B und C sind unabhängig voneinander zu lösen.

# Teil A: Jahresabschlussarbeiten

Im Rahmen der Abschlussarbeiten sind einige Aufgaben für das vergangene Geschäftsjahr zu erledigen.

Folgende Hinweise sind zu beachten:

* Das Unternehmen möchte einen **möglichst niedrigen** Gewinn ausweisen.
* Als Grundlage dient die angeführte **Saldenbilanz**.
* Bei Berechnungen ist der **Rechenweg** übersichtlich und nachvollziehbar darzustellen.
* Alle Buchungen sind fortlaufend mit U 1, U 2, U 3, … zu nummerieren und in die **Buchungsliste** einzutragen. Dabei ist auch die **Auswirkung auf den Erfolg** anzugeben: erfolgserhöhend (+), erfolgsvermindernd (−), erfolgsneutral (N)
* Alle **inländischen Forderungen** beinhalten 20 % Umsatzsteuer.

Auszug aus der Saldenbilanz der Snapshot KG per 31.12.20xx, Werte in €, vor Um- und Nachbuchungen:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Konto-Nr.** | **Bezeichnung** | **Soll** | **Haben** |
| 0200 | Unbebaute Grundstücke | 175.000,00 |  |
| 0300 | Gebäude | 105.000,00 |  |
| 0400 | Maschinen | 39.275,00 |  |
| 0630 | Pkw und Kombis | 28.400,00 |  |
| 0640 | Lkw | 6.000,00 |  |
| 0660 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 32.334,00 |  |
| 1600 | HW-Vorrat | 110.470,00 |  |
| 2000 | Lieferforderungen | 158.388,00 |  |
| 2080 | Einzelwertberichtigung zu Lieferforderungen |  | 5.600,00 |
| 2150 | Lieferforderungen sonst. Ausland | 26.884,00 |  |
| 2700 | Kassa | 2.543,00 |  |
| 2800 | Bank | 23.987,00 |  |
| 3020 | Urlaubsrückstellungen |  | 5.800,00 |
| 3045 | Rückstellungen für Prozesskosten |  | 4.800,00 |
| 3060 | Garantierückstellungen |  | 11.675,00 |
| 3150 | Darlehen |  | 170.000,00 |
| 3300 | Lieferverbindlichkeiten |  | 65.778,00 |
| 3360 | Lieferverbindlichkeiten EU-Länder |  | 21.748,00 |
| 3370 | Lieferverbindlichkeiten sonst. Ausland |  | 19.339,00 |
| 3540 | Verbindlichkeiten Finanzamt |  | 11.530,00 |
| 4000 | HW-Erlöse |  | 789.849,00 |
| 4810 | Mieterträge |  | 7.200,00 |
| 5010 | HW-Einsatz | 298.488,00 |  |
| 6200 | Personalaufwand | 27.483,00 |  |
| 7010 | Abschreibungen von Sachanlagen | 81.980,00 |  |
| 7030 | Abschreibungen GWG | 5.870,00 |  |
| 7700 | Versicherungsaufwand | 7.800,00 |  |
| 7750 | Steuerberatungsaufwand | 15.300,00 |  |
| Div. | Diverse Aufwände | 476.141,00 |  |
| 8100 | Zinserträge für Bankguthaben |  | 2.349,00 |
| 8290 | Zinsaufwand für Darlehen | 13.600,00 |  |
| 9000 | Eigenkapital |  | 200.000,00 |
|  | **Summe** | **1.315.668,00** | **1.315.668,00** |

**Die folgenden Tatbestände sind noch zu berücksichtigen:**

1. **Unbebaute Grundstücke**

Die Bilanz von Snapshot beinhaltet ein 1.000 m2 großes, unbebautes Grundstück, das vor 2 Jahren um € 175,00 pro m2 angeschafft wurde. Im Laufe des Jahres wurde bekannt, dass auf dem Nachbargrundstück eine Fabrik gebaut werden soll. Der Preis ist dadurch auf € 150,00 pro m2 gesunken.

1. **Gebäude**

Im Abschlussjahr wurde das Gebäude um einen Zubau erweitert, der am 1. Dezember in Betrieb genommen wurde. Die Rechnung des Baumeisters Grabner GmbH (33459) in der Höhe von € 29.000,00 + € 5.800,00 = € 34.800,00 ging am 30.12.20xx ein und wurde noch nicht verbucht.

Der Anschaffungswert des Betriebsgebäudes betrug € 280.000,00, die Nutzungsdauer beträgt 40 Jahre. Der Zubau ist auf die Restnutzungsdauer des Gebäudes abzuschreiben.

1. **Maschinen**

Am 19.03.20xx wurde eine neue Rollendruckmaschine angeschafft, um die Kapazität der Fotodrucke zu erweitern. Mit der Maschine können hochwertige Fotobücher sowie Poster bis zu einer Breite von 1 m gedruckt werden.

Anschaffungswert: € 25.900,00, Nutzungsdauer: 10 Jahre

Abschreibung der restlichen Maschinen: € 8.700,00

1. **Fuhrpark**

Das Anlagenverzeichnis ist zu ergänzen:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anlage** | **AW** | **ND** | **BW**  **1.1.20xx** | **Afa**  **20xx** | **BW 31.12.20xx** |
| Pkw |  | 8 J. |  |  |  |
| Lkw | 36.000,00 | 6 J. | 6.000,00 |  |  |

Der Pkw wurde am 30.06.20xx um € 28.400,00 inkl. NoVA und 20 % USt für das Unternehmen angeschafft und am 01.07.20xx in Betrieb genommen. Folgende Buchung wurde bereits vorgenommen: 0630 Pkw / 33015 Autohaus Brunner 28.400,00

Der Lkw verbleibt nach Ablauf der Nutzungsdauer im Betrieb.

1. **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Am 17.12.20xx wurden alle Laptops des Modells Old Fashion durch das neue Modell New Fashion ersetzt. Die Rechnung des Unternehmens e-Tec (33455) beläuft sich auf € 10.493,00 (exkl. USt). Für die Lieferung der Laptops wurden am 20.12.20xx € 96,00 inkl. USt bar bezahlt. Die ausstehende Rechnung an den Lieferanten wurde am 28.12.20xx abzüglich 2 % Skonto überwiesen. Alle Sachverhalte mit Ausnahme der Überweisung wurden schon verbucht!

Das Anlagenverzeichnis ist zu ergänzen.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Anlage** | **AW** | **ND** | **BW**  **1.1.20xx** | **Afa**  **20xx** | **BW 31.12.20xx** |
| Laptops Old Fashion | 15.300,00 | 4 J. | 5.737,50 |  |  |
| Laptops New Fashion |  | 4 J. |  |  |  |

Die übrige Betriebs- und Geschäftsausstattung ist mit EUR 7.300,00 abzuschreiben.

1. **Handelswarenvorrat**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Artikel** | **Einstandspreis** | **Soll-EB** | **Ist-EB** |
| Canon EOS 80d | 759,00 | 35 Stk. | 32 Stk. |

Preis am Bilanzstichtag: € 729,00

Bilanzansatz der übrigen Handelswaren: € 107.380,00

1. **Inlandsforderungen**

Im Rahmen der Bewertung der offenen Forderungen zum Bilanzstichtag sind noch folgende Tatbestände zu berücksichtigen:

* Bei der Ortner GmbH (20384) wurde ein Sanierungsverfahren eingeleitet. Es ist mit einer Quote von 50 % zu rechnen. Die offene Forderung beläuft sich auf € 1.522,00.
* Die Forderung an den Kunden Blende 8 (20017) über € 12.000,00 ist zweifelhaft und voraussichtlich nur zu 60 % einbringlich.
* Gegen den Kunden N. Baumann e.U. (20198) besteht noch eine offene Forderung in Höhe von € 22.400,00.

Auszug aus der Ediktsdatei:

|  |  |
| --- | --- |
| Ein Bild, das Zeichnung enthält.  Automatisch generierte Beschreibung | Insolvenzdatei  Bekanntmachung am: 27.11.20xx |
| Schuldner:  Beschluss: | N. Baumann e.U., Blumenweg 9, 1210 Wien, FN 121451b  Der am 20. November 20xx angenommene Sanierungsplan wird gerichtlich bestätigt. Die Quote beträgt 30 %, zahlbar innerhalb eines Monats.  HG Wien, Aktenzeichen 4 S 11/15s |

Der Zahlungseingang wurde am 31.12.20xx auf dem Bankkonto verzeichnet und noch nicht verbucht.

1. **Auslandsforderungen und -verbindlichkeiten**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Valutenkurse der Bank Austria vom 31.12.20xx | | | |
| Währung | ISO-Code | Erhalten Sie | Zahlen Sie |
| Schwedische Krone | SEK | 9,8300 | 10,3120 |
| Kanadischer Dollar | CAD | 1,5555 | 1,6205 |

http://www.bankaustria.at/boersen-und-research-devisen-und-valuten-bank-austria-valutenkurse.jsp

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Devisenkurse der Bank Austria vom 31.12.20xx | | | |
| Währung | ISO-Code | Erhalten Sie | Zahlen Sie |
| Schwedische Krone | SEK | 11,0780 | 11,1580 |
| Kanadischer Dollar | CAD | 1,5165 | 1,5335 |

<http://www.bankaustria.at/boersen-und-research-devisen-und-valuten-bank-austria-devisenkurse.jsp>

Auf dem Konto **„Lieferforderung sonstiges Ausland“** stammt eine Forderung aus einer Lieferung an unseren kanadischen Kunden Andrew Smith (20483). Die offene Forderung in Höhe von CAD 15.000,00 wurde zum Kurs von 1,5075 eingebucht.

Auf dem Konto „**Lieferverbindlichkeiten EU-Länder**“ stammt eine Verbindlichkeit aus einer Lieferung unseres schwedischen Lieferanten Sven Johannson (33274). Die Verbindlichkeit in Höhe von SEK 138.320,00 wurde zum Kurs von 11,0200 eingebucht.

1. **Rechnungsabgrenzungen**

* Für das aufgenommene Tilgungsdarlehen sind jeweils am 1.4. und am 1.10. im Nachhinein Zinsen in der Höhe von 8 % p.a. fällig.
* Snapshot vermietet für die Abhaltung von Seminaren einen Teil des Geschäftslokals an freiberufliche Fotografen. Die Miete über € 1.800,00 inkl. USt wird jeweils am 1.3., 1.6., 1.9. und 1.12. im Voraus bezahlt.

1. **Rückstellungen**

* Für den Jahresabschluss durch den Steuerberater ist ein Aufwand in Höhe von € 7.500,00 einzuplanen.
* Der Prozess, für den vorsichtshalber eine Rückstellung gebildet wurde, konnte im Oktober gewonnen werden.
* Die unter Garantie stehenden Leistungen des Abschlussjahres betragen am 31.12.20xx € 525.000,00. Aufgrund von Erfahrungswerten ist mit einer Inanspruchnahme von 2,5 % der Garantiesumme zu rechnen.

# Teil B: Steuerliche Mehr-Weniger-Rechnung

Die Snapshot KG errechnet für das Geschäftsjahr 20xx einen vorläufigen unternehmensrechtlichen Gewinn von € 296.469,00.

**a)** In den Aufwendungen sind € 500,00 Spenden an nicht anerkannte Spendenorganisationen enthalten. Zusätzlich sponsert Snapshot regelmäßig Fotoausstellungen. Das Firmenlogo ist dort immer präsent. € 2.000,00 wurden in diesem Jahr an Sponsorengeldern ausgegeben.

**b)** Für Urlaubsrückstellungen wurden in der Bilanz € 5.800,00 berücksichtigt. Der abgezinste Betrag wurde mit € 5.387,00 berechnet.

**c)** Die pauschale Rückstellung für Gewährleistungs- und Garantieansprüche wurde per 31.12.20xx von € 11.675,00 auf € 13.125,00 erhöht.

**d)** Für Prozesskosten wurde eine Rückstellung in Höhe von € 4.800,00 aufgelöst. Der abgezinste Betrag macht € 4.540,00 aus.

**e)** Im Gewinn sind € 2.349,00 an endbesteuerten Zinserträgen enthalten, die dazugehörigen Depotgebühren betragen € 77,00.

**Aufgabe:** Berechnen Sie mithilfe der steuerlichen Mehr-Weniger-Rechnung den steuerpflichtigen Gewinn.

# Teil C: Gewinnverteilung

An der Snapshot KG sind drei Gesellschafter beteiligt. Die Konten der Gesellschafter zeigen per 31.12.20xx folgende Salden:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Konto-Nr. | Kontobezeichnung | Soll | Haben |
| 3730 | Gewinnverrechnung Pichler |  |  |
| 9000 | Festkapital Sturm |  | 96.000,00 |
| 9010 | Festkapital Geiger |  | 64.000,00 |
| 9050 | Variables Kapital Sturm |  | 22.000,00 |
| 9060 | Variables Kapital Geiger |  | 16.000,00 |
| 9100 | Einlage Pichler |  | 50.000,00 |
| 9150 | Ausstehende Einlage Pichler | 10.000,00 |  |
| 9600 | Privat Sturm | 48.000,00 |  |
| 9610 | Privat Geiger | 32.000,00 |  |

Der Bilanzgewinn beträgt: € 295.700,00

Der Gesellschaftsvertrag sieht folgende Bestimmungen vor:

* Die beiden Komplementäre (Sturm und Geiger) sind geschäftsführende Gesellschafter und bekommen ein Geschäftsführergehalt in der Höhe von je € 72.000,00.
* Die Haftungsprovision für die Kapitalanteile der Komplementäre beträgt 5 % p.a.
* Der Restgewinn ist im Verhältnis der Kapitalanteile zu verteilen.
* Ausstehende Einlagen sind aufzufüllen.

**Aufgabe:**

1. Ermitteln Sie die Verteilung des Gewinnes auf alle drei Gesellschafter.
2. Stellen Sie alle erforderlichen Buchungssätze auf.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Buchungsliste** | | | | | | |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Buchungsliste** | | | | | | |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |