

Betriebsbuchhaltung und Abschluss Finanzbuchhaltung I

Betriebsabrechnungsbogen

Konto	Aufwand	Abgrenzung	Kosten	Kostenstellen			Kostenträger	
				Material	Fertigung	Verwalt.	A	B
Personalaufwand	696	0	696	37	76	282	139	162
Materialaufwand	200	-1	199				121	78
Sonstiger Herstelleraufwand	302		302		302			
Verwaltungsaufwand (inkl. Debitorenverluste)	54	-2	52			52		
Abschreibungen Sachanlagen	56	-40	16	1	12	3		
Zinsaufwand	3	25	28	6	14	8		
Steuern	18	-16	2		2			
	1'329	-34	1'295	44	406	345	260	240
Umlage Materialgemeinkosten (in % Einzelm.)				-44			27	17
Umlage Fertigungs-GK (in % Einzelkosten)					-406		211	195
Herstellkosten produzierte Güter							498	452
Bestandesänderung Halbfabrikate	-4	-1	-5				-10	5
Herstellkosten fertige Güter							488	457
Bestandesänderung Fertigfabrikate	8	2	10				10	0
Herstellkosten verkaufte Güter							498	457
Umlage Verwaltungs-GK (in % HeKo Verk.)						-345	180	165
Selbstkosten							678	622
Verkaufserlös (gemäss FiBu)	-1'358		-1'358				-706	-652
Betriebserfolg	-25	-33	-58				-28	-30
Beteiligungsertrag	-3							
Unternehmungsgewinn FiBu	-28							

Betriebsbuchhaltung und Abschluss Finanzbuchhaltung II

Sachanlagen (Abschreibungen)

		Anfangsbestand			Veränderung	Schlussbestand		
		Ansch'wert	Wertber.	Buchwert		Ansch'wert	Wertber.	Buchwert
BeBu	100%	224	-64	160	-16	224	-80	144
FiBu	80%	224	-96	128	-56	224	-152	72
Stille Res.	20%			32	40			72

Wertberichtigung Kundenforderungen

	Anfangsbestand	Veränderung	Schlussbestand
BeBu	2	0	2
FiBu	2	2	4
Stille Res.	0	2	2

Vorräte I: Materialvorrat (Materialaufwand)

		Anfangsbestand	Veränderung	Schlussbestand
BeBu	100%	40	4	44
FiBu	75%	30	3	33
Stille Res.	25%	10	1	11

Betriebsbuchhaltung und Abschluss Finanzbuchhaltung III

Vorräte II: Halbfabrikate und Fertigfabrikate (Bestandesdifferenzen Halb- und Fertigfabrikate)

		Anfangsbestand		Veränderung	Schlussbestand	
BeBu	100%	60	aus BAB ->	-5	<- aus BAB	55
FiBu	75%	45		-4		41
Stille Res.	25%	15		-1		14

<u>Steuern:</u>	Total Steuern		18
	davon Ertragssteuer	(keine Kosten)	16
	davon Kapitalsteuer	(Kosten)	<u>2</u> 18

Kapitalkosten (Zinssaufwand)

Durchschnittlich kalkulatorisch zu verzinsendes Kapital		280
Kalkulatorischer Zins:	10% von 280	= 28

Bestandesänderungen Halb- und Fertigfabrikate

Herstellkosten produzierte Güter
 Zunahme (-) bzw. Abnahme (+) Halbfabrikate
 Herstellkosten fertige Güter
 Zunahme (-) bzw. Abnahme (+) Fertigfabrikate
 Herstellkosten verkaufte Güter

KTR A		KTR B	
100.00%	498	100.00%	452
-2.10%	-10	1.00%	5
100.00%	488	100.00%	457
2.00%	10	0.00%	0
	498	100.00%	457

Betriebsbuchhaltung und Abschluss Finanzbuchhaltung IV

Konto	Eröffnungsbilanz		Saldobilanz		Schlussbilanz 1		Erfolgsrechnung		Schlussbilanz 2	
	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
Flüssige Mittel	6		1'484	1'401	83				83	
Kundenforderungen	72		1'542	1'478	64				64	
- Wertberichtigung Kundenforderungen	-2		0	4	-4				-4	
Sonstige Forderungen	18		35	0	35				35	
Vorräte	75		74	0	74				74	
(Material, Halb- und Fertigfabrikate)			0	0	0				0	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	10		21	10	11				11	
Sachanlagen	224		224	0	224				224	
- Wertberichtigung Sachanlagen	-96		0	152	-152				-152	
Beteiligungen	43		45	0	45				45	
Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen		74	215	294		79				79
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten		17	192	244		52				52
Rückstellungen (kurzfristig)		5	1	5		4				4
Passive Rechnungsabgrenzungen		3	3	5		2				2
Darlehen		90	36	90		54				54
Aktienkapital		50	0	50		50				50
Reserven		110	0	110		110				110
Gewinnvortrag		1	0	1		1				29
Verkaufserlös			112	1'470					1'358	
Personalaufwand			696	0			696			
Materialaufwand			220	20			200			
Sonstiger Herstattaufwand			302	0			302			
Bestandesänderung Halb- und Fertigfabrikate			0	-4			4			
Verwaltungsaufwand (inkl. Debitorenverluste)			55	1			54			
Abschreibungen Sachanlagen			56	0			56			
Zinsaufwand			6	3			3			
Beteiligungsertrag			10	13					3	
Steuern			18	0			18			
	350	350	5'347	5'347	380	352	1'333	1'361	380	380
					0	28	28	0		
					380	380	1'361	1'361		