

Franz Carlen  
Franz Gianini  
Anton Riniker

# Finanzbuchhaltung

# 1

Praxis der Finanzbuchhaltung

**VERLAG:SKV**

# Inhaltsverzeichnis

	Theorie	Aufgaben
<b>11 Das Rechnungswesen des Unternehmens</b>	<b>13</b>	<b>243</b>
111 Aufgaben des Rechnungswesens	13	
112 Teilbereiche des Rechnungswesens	14	
113 Aufgaben und Funktionen der Finanzbuchhaltung	15	
<b>12 Buchführung und Rechnungslegung gemäss OR</b>	<b>16</b>	<b>244</b>
121 Aufbau des Rechnungslegungsrechts	16	
122 Pflicht zur Buchführung und Rechnungslegung	18	
123 Buchführung	18	
124 Rechnungslegung/Zweck und Bestandteile	19	
125 Rechnungslegung für grössere Unternehmen	20	
126 Buchführungs- und Rechnungslegungsgrundsätze	21	
127 Abschluss nach einem anerkannten Standard zur Rechnungslegung	23	
<b>13 Jahresrechnung gemäss OR</b>	<b>24</b>	<b>249</b>
131 Bilanz	24	
132 Erfolgsrechnung	26	
133 Anhang	30	
134 Ausserbilanzgeschäfte	33	
135 Verhältnis zum Steuerrecht (Direkte Steuern)	34	
<b>14 Kontenrahmen und Kontenplan</b>	<b>35</b>	<b>256</b>
141 Allgemeines	35	
142 Schweizer Kontenrahmen KMU	36	
143 Bilanz gemäss Schweizer Kontenrahmen KMU	38	
144 Mehrstufige Erfolgsrechnung gemäss Schweizer Kontenrahmen KMU	39	
<b>15 Anerkannte Standards zur Rechnungslegung (Rechnungslegungsnormen)</b>	<b>43</b>	<b>396</b>
151 True and fair view-Prinzip	43	
152 OR und Rechnungslegungsnormen	43	
153 Wichtige Rechnungslegungsnormen	43	
154 Swiss GAAP FER, Fachempfehlungen zur Rechnungslegung	46	

	Theorie	Aufgaben
<b>21 Geschäftsverkehr mit Kunden und Lieferanten</b>	<b>56</b>	<b>265</b>
211 Bar- und Kreditgeschäft	56	
212 Zwei Erfassungsmethoden der Kreditgeschäfte	57	
213 Forderungsverluste und Wertberichtigung Ford, aus L+L	59	
214 Konten im Verkehr mit Kunden	62	
215 Anzahlungen (= Vorauszahlungen)	62	
<b>22 Konten in Warenhandels-, Fabrikations- und Dienstleistungsunternehmen</b>	<b>64</b>	<b>273</b>
221 Konten in Warenhandelsunternehmen	64	
222 Konten in Fabrikationsunternehmen	67	
223 Konten in Dienstleistungsunternehmen	70	
<b>23 Mehrwertsteuer (MWST)</b>	<b>71</b>	<b>279</b>
231 Wesen und Funktionsweise	71	
232 Steuersubjekt und Steuerobjekt	71	
233 Steuersätze, ausgenommene und befreite Umsätze	72	
234 Buchführung, Abrechnung und Rechnungsstellung	74	
<b>24 Fremde Währungen</b>	<b>94</b>	<b>291</b>
241 Buchführung und Rechnungslegung	94	
242 Umrechnungskurse	95	
243 Kursdifferenzen	96	
244 Buchungsmethoden	97	
<b>25 Personalaufwand</b>	<b>104</b>	<b>301</b>
251 Allgemeines	104	
252 Sozialversicherungsbeiträge	105	
253 Lohnabrechnung mit verschiedenen Buchungsvarianten und AHV-Akontozahlungen	106	
254 Spezialfälle	111	

**Jahresabschluss**

<b>31</b>	<b>Zeitliche Abgrenzungen</b>	<b>119</b>	<b>307</b>
311	Wesen	119	
312	Aktive und Passive Rechnungsabgrenzung	120	
313	Rückstellungen	126	
314	Abgrenzung der Rückstellungen gegenüber anderen Konten	128	
315	Eventualverpflichtungen	130	
<b>32</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>131</b>	<b>314</b>
321	Übersicht	131	
322	Abschreibungsmethoden	132	
323	Abschreibungsverfahren	134	
324	Anlagespiegel	140	
<b>33</b>	<b>Bewertung</b>	<b>142</b>	<b>323</b>
331	Bewertungsmassstäbe und -ansätze	142	
332	Bewertungsgrundsätze	143	
333	Bewertungsvorschriften	144	
<b>34</b>	<b>Stille Reserven</b>	<b>152</b>	<b>327</b>
341	Wesen	152	
342	Arten	154	
343	Obligationenrechtliche Vorschriften	155	
344	Steuerrechtliche Vorschriften	157	
345	Stille Reserven im Anlagevermögen	158	
346	Stille Reserven im Umlaufvermögen	160	
347	Stille Reserven in den Rückstellungen	163	
<b>35</b>	<b>Revision</b>	<b>165</b>	

	Theorie	Aufgaben
<b>41 ' Übersicht über die verschiedenen Rechtsformen</b>	<b>167</b>	<b>340</b>
411 Rechtliche Gliederung	167	
412 Eigenkapitalkonten und Erfolgsverwendung	169	
<b>42 Einzelunternehmen</b>	<b>170</b>	<b>341</b>
421 Konten	170	
422 Gewinn- und Verlustverbuchung	172	
<b>43 Personengesellschaften</b>	<b>173</b>	<b>344</b>
431 Konten	173	
432 Gewinn- und Verlustverbuchung sowie Anrecht auf Lohn und Zins	175	
<b>44 Aktiengesellschaft</b>	<b>176</b>	<b>350</b>
441 Konten	176	
442 Gliederung der Reserven	178	
443 Gewinnverwendung und -verbuchung	180	
444 Verlustverrechnung und -verbuchung	183	
445 Haftung für die Verbindlichkeiten der Aktiengesellschaft	185	
446 Arten von Unterbilanzen	185	
<b>45 Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)</b>	<b>187</b>	<b>361</b>
451 Konten	187	
452 Gliederung der Reserven	188	
453 Gewinnverwendung und -verbuchung	188	
454 Verlustverrechnung und -verbuchung	188	
455 Haftung für die Verbindlichkeiten der GmbH	188	
456 Arten von Unterbilanzen	188	
<b>46 Genossenschaft</b>	<b>189</b>	<b>365</b>
461 Konten	189	
462 Grundkapital	189	
463 Gewinnverwendung und -verbuchung	190	
464 Reservezuweisung und -Verwendung	190	
465 Verlustverrechnung und Haftung	192	



Franz Carlen  
Franz Gianini  
Anton Riniker

# Finanzbuchhaltung

# 1

Praxis der Finanzbuchhaltung

Lösungen

VERLAG:SKV

# Inhaltsverzeichnis

<b>11</b>	<b>Das Rechnungswesen des Unternehmens</b>	<b>13</b>
11.1	Aufgaben der Finanzbuchhaltung	13
<b>12</b>	<b>Buchführung und Rechnungslegung gemäss OR</b>	<b>14</b>
12.1	Unterscheidung Buchführung und Rechnungslegung	14
12.2	Grössere Unternehmen	14
12.3	Pflicht zur Buchführung und zur Rechnungslegung	14
12.4	Grundsätze ordnungsmässiger Buchführung	14
12.5	Grundlagen und Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung	15
<b>13</b>	<b>Jahresrechnung gemäss OR</b>	<b>17</b>
13.1	Zuordnung von Bilanzpositionen	17
13.2	Bilanzgliederung	18
13.3	Anhang/Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	19
13.4	Analyse von Aussagen zum Anhang	20
13.5	Anhang/Ausserbilanzgeschäfte	21
<b>14</b>	<b>Kontenrahmen und Kontenplan</b>	<b>22</b>
14.1	Allgemeines zum Kontenrahmen	22
14.2	Kontenziffern gemäss Kontenrahmen KMU	23
14.3	Kontenklassen gemäss Kontenrahmen KMU	24
14.4	Zuordnung von Geschäftsfällen zu den Kontengruppen/-klassen gemäss Kontenrahmen KMU	25
14.5	Buchungstatsachen und Kontierung gemäss Kontenrahmen KMU	26
14.6	Bilanzgliederung gemäss Kontenrahmen KMU	27
14.7	Erfolgsrechnung eines Warenhandelsunternehmens	28
14.8	Erfolgsrechnung eines Transportunternehmens	29
14.9	Erfolgsrechnung eines Fabrikationsunternehmens	31
14.10	Erfolgsrechnung eines Warenhandelsunternehmens	33
14.11	Produktions- und Absatzerfolgsrechnung gemäss OR	35
<b>15</b>	<b>Anerkannte Standards zur Rechnungslegung (Rechnungslegungsnormen)</b>	<b>173</b>
	Aufgaben dazu finden Sie in Teil 6 Überleitung eines Jahresabschlusses gemäss Obligationenrecht auf Swiss GAAP FER©	173
<p>Weitere Aufgaben zu Swiss GAAP FER finden Sie in Carlen/Riniker: Finanzbuchhaltung nach Swiss GAAP FER.</p>		



<b>21 Geschäftsverkehr mit Kunden und Lieferanten</b>	<b>37</b>
21.1 Bar- und Kreditgeschäfte in der Offenposten-Buchhaltung	37
21.2 Abschluss Offenposten-Buchhaltung	38
21.3 Endgültige und mutmassliche Verluste	39
21.4 Forderungsverluste, Wertberichtigung Forderungen aus L+L und Forderungen aus L+L	39
21.5 Geschäftsverkehr mit Kunden	40
21.6 Buchungen und Text	41
21.7 Anpassungen Wertberichtigung Forderungen aus L+L	41
21.8 Typische Buchungstatsachen	42
21.9 Dubiose Forderungen aus L+L	42
21.10 Anzahlungen	43
21.11 Anzahlungen/Zwei Rechnungsperioden	44
<b>22 Konten in Warenhandels-, Fabrikations- und Dienstleistungsunternehmen</b>	<b>45</b>
22.1 Konten im Warenhandel	45
22.2 Dreikontenmethode ohne/mit laufende(r) Inventur	46
22.3 Materialkonten ohne/mit laufende(r) Inventur	47
22.4 Rohmaterialkonten ohne/mit laufende(r) Inventur	48
22.5 Materialkonten mit laufender Inventur	48
22.6 Kontengruppen gemäss Kontenrahmen KMU	48
22.7 Halb- und Fertigfabrikate	49
22.8 Nicht fakturierte Dienstleistungen	49
22.9 Nicht fakturierte Dienstleistungen (Angefangene Arbeiten)	50
22.10 Erzeugnisse in Arbeit	50
<b>23 Mehrwertsteuer (MWST)</b>	<b>51</b>
23.1 Nettomethode/Vereinbartes Entgelt	51
23.2 Vergleich von Netto- und Bruttomethode/Vereinbartes Entgelt	52
23.3 Vergleich der Abrechnungsmethoden	54
23.4 Bruttomethode/Vereinnahmtes Entgelt	55
23.5 Quartalsabrechnung; Nettomethode/Vereinbartes Entgelt	56
23.6 Nettomethode/Vereinbartes Entgelt	58
23.7 Saldo-Steuersatz 2,1%	59
23.8 Saldo-Steuersatz 3,7%	59
23.9 Materialkonten mit laufender Inventur; Nettomethode/Vereinbartes Entgelt	60
23.10 Anzahlungen; Nettomethode/Vereinbartes Entgelt	60

23.11	Jahresabschluss Offenposten-Buchhaltung; Nettomethode/Vereinnahmtes Entgelt	61
23.12	Warenkonten mit laufender Inventur und weitere Geschäftsfälle; Nettomethode/Vereinbartes Entgelt	62
<b>24</b>	<b>Fremde Währungen</b>	<b>64</b>
24.1	Abschluss Vierspalten-Fremdwährungskonto	64
24.2	Vierspalten-Fremdwährungskonto, Ordentliche Erfassung und Offenposten-Buchhaltung (Kundenguthaben)	65
24.3	Vierspalten-Fremdwährungskonto, Ordentliche Erfassung und Offenposten-Buchhaltung (Lieferantenschulden)	67
24.4	Vierspalten-Fremdwährungskonto (Anzahlungen an Lieferanten)	70
24.5	Vierspalten-Fremdwährungskonto (Anzahlungen von Kunden)	71
24.6	Vierspalten-Fremdwährungskonto (Fremdwährungsbankkonto EUR)	72
24.7	Vierspalten-Fremdwährungskonto (Fremdwährungsbankkonto GBP)	73
24.8	Offenposten-Buchhaltung	74
24.9	Abschluss eines Fabrikationsunternehmens	75
<b>25</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>76</b>
25.1	Lohnabrechnung	76
25.2	Geschäftsfälle in der Lohnbuchhaltung	78
25.3	Lohnabrechnung 1. Quartal und Spezialfälle	80
<b>31</b>	<b>Zeitliche Abgrenzungen</b>	<b>84</b>
31.1	Ausstehende Mieterträge	84
31.2	Aufgelaufener Darlehenszins	85
31.3	Abgrenzung Werbematerialverbrauch	86
31.4	Abgrenzungsbuchungen in einem Warenhandelsunternehmen	87
31.5	Abgrenzungsbuchungen in einem Industrieunternehmen	87
31.6	Jubiläumsrückstellungen	87
31.7	Rückstellungen für Garantieleistungen	87
31.8	Vergleich verschiedener Konten	89
31.9	Abschluss eines Fabrikationsunternehmens	90

<b>32</b>	<b>Abschreibungen</b>	<b>92</b>
32.1	Aufgaben, Ursachen, Arten	92
32.2	Verkauf und Abschreibung	93
32.3	Eintausch und Abschreibung	94
32.4	Demontage und Entsorgungskosten	95
32.5	Berechnung von Abschreibungsbeträgen bei verschiedenen Abschreibungsverfahren	95
32.6	Vergleich von Abschreibungsverfahren und -methoden	95
32.7	Eignung von Abschreibungsverfahren	95
32.8	Abschreibungstabelle	96
32.9	Abschreibung vom Wiederbeschaffungswert (Tageswert)	97
32.10	Behandlung der Wiederbeschaffungsrückstellung am Ende der Nutzungsdauer	97
32.11	Anlagespiegel	98
<b>33</b>	<b>Bewertung</b>	<b>99</b>
33.1	Bewertungsvorschriften und -probleme	99
33.2	Bewertung von Bilanzpositionen	101
33.3	Verschiedene Bewertungsmethoden von Vorräten	102
<b>34</b>	<b>Stille Reserven</b>	<b>104</b>
34.1	Geeignete Bilanzpositionen	104
34.2	Wirkung auf den Unternehmenserfolg	104
34.3	Stille Reserven im Anlagevermögen	104
34.4	Stille Reserven in den Forderungen aus L+L	105
34.5	Stille Reserven im Materialvorrat	105
34.6	Stille Reserven im Warenlager	106
34.7	Übersicht über die stillen Reserven	108
34.8	Verbesserung des Geschäftsergebnisses	111
34.9	Ableitung der internen Jahresrechnung aus der externen Jahresrechnung	112
34.10	Ableitung der internen Jahresrechnung und der Steuerjahresrechnung aus der externen Jahresrechnung	115

<b>41. Übersicht über die verschiedenen Rechtsformen</b>	<b>117</b>
41.1 Juristische Personen	117
41.2 Handelsgesellschaften und Genossenschaft	117
41.3 Kontenzuordnung	117
<b>42 Einzelunternehmen</b>	<b>118</b>
42.1 Typische Geschäftsfälle	118
42.2 Ausgewählte Geschäftsfälle	119
42.3 Jahresgewinn, Eigenlohn und Eigenzins	120
42.4 Erfolgs- und Einkommensberechnung	120
42.5 Bestimmung des Jahreserfolges	120
<b>43 Personengesellschaften</b>	<b>121</b>
43.1 Erweiterung einer Personengesellschaft und Aufnahme eines Kommanditärs	121
43.2 Abschluss einer Kollektivgesellschaft	122
43.3 Abschluss einer Kommanditgesellschaft	123
<b>44 Aktiengesellschaft</b>	<b>126</b>
44.1 Gewinnverwendung	126
44.2 Gewinnverbuchung	127
44.3 Zuweisung an die allgemeine gesetzliche Reserve (OR 671)	127
44.4 Berechnung des offiziell auszuweisenden Jahresgewinns	128
44.5 Gewinnverwendung und Berechnung des externen Jahresgewinns	129
44.6 Gewinnverwendung mit Prioritätsaktienkapital	130
44.7 Verlustverrechnung	130
44.8 Verlustverbuchung und Ausschüttung von freien Reserven	131
44.9 Dividendenkonto	131
44.10 Abschluss einer Aktiengesellschaft	132
44.11 Verschiedene Unterbilanzen	133
<b>45 Gesellschaft mit beschränkter Haftung</b>	<b>134</b>
45.1 Gewinnverwendung bei der GmbH	134
45.2 Abschluss einer GmbH	135
45.3 Verlustverrechnung und Nachschüsse bei einer GmbH	136

<b>46 Genossenschaft</b>	<b>137</b>
46.1 Gewinnverwendung bei einer Landwirtschaftsgenossenschaft	137
46.2 Abschluss einer Lebensmittelgenossenschaft	138
46.3 Abschluss einer Konsumgenossenschaft	139
46.4 Gewinnverwendung bei einer Einkaufsgenossenschaft	140
46.5 Verlustverrechnung bei einer Genossenschaft	141
<b>51 Wertschriften und andere Finanzanlagen</b>	<b>142</b>
51.1 Wertpapiere, Wertschriften und Effekten	142
51.2 Kontenwahl	143
51.3 Handelsrechtliche Bewertung	144
51.4 Wertschriftenkauf nach drei verschiedenen Buchungsmethoden	145
51.5 Wertschriftenverkauf nach drei verschiedenen Buchungsmethoden	145
51.6 Abschluss der Wertschriftenkonten	146
51.7 Wertschriftenverkehr nach drei verschiedenen Buchungsmethoden	147
51.8 Wertschriftenverkehr bei einer Aktiengesellschaft	149
51.9 Analyse des Kurserfolgs (Aktien und Obligationen)	151
51.10 Analyse des Kurserfolgs (Obligationen)	151
51.11 Führung des Kontos Wertschriftenbestand zum Kaufkurswert und Ausweis der realisierten und nicht realisierten Kurserfolge	152
51.12 Berechnung und Verbuchung des Bezugsrechts	154
51.13 Kauf eigener Aktien zwecks sofortige Kapitalherabsetzung	155
51.14 Kauf, Verkauf und spätere Vernichtung von eigenen Aktien	155
51.15 Beteiligung an einem ausländischen Unternehmen	157
51.16 Rendite von Aktien	158
51.17 Rendite von Obligationen	160
51.18 Obligationenrendite auf Verfall	161
51.19 Rendite auf Verfall von Obligationen in fremder Währung	162
51.20 Durchschnittsrendite für verschiedene Wertschriftenarten	163
51.21 Durchschnittsrendite für verschiedene Aktientitel	165

**52 Immobilien****167**

52.1 Handänderung

167

51.2 Bau einer Liegenschaft

168

52.3 Sozialer Wohnungsbau

168

52.4 Typische Geschäftsfälle

170

52.5 Nebenkostenabrechnung

171

52.6 Brutto- und Nettoendite

172

52.7 Mietertrag und Nettoendite

172

52.8 Finanzierung einer Liegenschaft

172

6.1 Überleitung vom Obligationenrecht auf Swiss GAAP FER  
(Jahresrechnung 20\_2)

173

6.2 Überleitung vom Obligationenrecht auf Swiss GAAP FER  
(Jahresrechnung 20\_3)

176