

# Jahresabschluss

Anlagevermögen

# Zotter GmbH



# Skizzieren Sie Bilanz und G&V

- Wo befindet sich das Anlagevermögen?
- Welches Vermögen gibt es sonst noch?
- Wie könnte die Bilanz von Zotter aussehen?
- Wie könnte die G&V von Zotter aussehen?
- Skizzieren Sie beide.
- Was könnten typische Zugänge beim Anlagevermögen sein.
- Wie wird so ein Zugang verbucht?



Gewinn- und  
Verlustrechnung  
1.8.2007-  
31.7.2008

Zotter Schokoladen  
Manufaktur GmbH

|  | 2007/2008      |                     | 2006/2007      |
|--|----------------|---------------------|----------------|
|  | €              | €                   | TE             |
| 1. Umsatzerlöse  |                | 13.001.793,18       | 12.664,2       |
| 2. Erträge aus Subventionen  |                |                     |                |
| 3. Veränderung des Bestands an<br>noch nicht anrechenbaren Leistungen  |                | 443.073,83          | 3,1            |
| 4. Sonstige betriebliche Erträge   |                |                     |                |
| a) Erträge aus dem Abgang vom Anlagevermögen<br>mit Ausnahme der Finanzanlagen   | 400,00         |                     | 0,0            |
| b) Übrige  | 420.507,67     |                     | 104,4          |
|  |                | 420.907,67          | 104,4          |
| 5. Aufwendungen für Material und sonstige  |                |                     |                |
| a) Materialaufwand   | - 5.146.293,46 |                     | - 5.320,6      |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen  | - 123.232,82   |                     | - 14,6         |
|  |                | - 5.269.526,38      | - 5.335,4      |
| 6. Personalaufwand   |                |                     |                |
| a) Löhne   | - 1.122.403,86 |                     | - 812,7        |
| b) Gehälter  | - 408.895,39   |                     | - 200,6        |
| c) Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen   | - 31.366,68    |                     | - 14,9         |
| d) Aufwendungen für gesetzlich<br>vorgeschriebene Sozialabgaben sowie<br>vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge | - 440.777,67   |                     | - 297,0        |
| e) Sonstige Sozialaufwendungen   | - 31.589,22    |                     | - 15,4         |
|  |                | - 2.035.032,82      | - 1.340,5      |
| 7. Abschreibungen  |                |                     |                |
| a) auf immaterielle Gegenstände des<br>Anlagevermögens und Sachanlagen   |                | - 1.937.876,06      | - 1.420,6      |
| 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen  |                |                     |                |
| a) Steuern, soweit sie nicht unter Z 17 fallen   | - 56,70        |                     | - 0,1          |
| b) Übrige  | - 2.006.653,61 |                     | - 1.529,2      |
|  |                | - 2.006.710,31      | - 1.629,3      |
| <b>9. Betriebserfolg (Zwischensumme aus Z 1 bis 8)</b>   |                | <b>3.516.628,21</b> | <b>3.145,7</b> |
| 10. Erträge aus anderen Wertpapieren   |                | 0,00                | 1,7            |
| 11. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   |                | 16.626,14           | 34,8           |
| 12. Erträge aus dem Abgang von Wertpapieren  |                | 0,00                | 25,5           |
| 13. Aufwendungen für Finanzanlagen und<br>Wertpapiere des Umlaufvermögens  |                | 0,00                | 0,7            |
| 14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen<br>davon betreffend verbundene Unternehmen: € 228.499,29 VJ: TE 54,8                  |                | - 309.058,57        | - 79,4         |
| <b>15. Finanzerfolg (Zwischensumme aus Z 10 bis 15)</b>  |                | <b>- 292.442,43</b> | <b>- 16,7</b>  |
| <b>16. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>  |                | <b>3.224.185,78</b> | <b>3.129,0</b> |
| 17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag   |                | - 813.250,15        | - 781,9        |
| <b>18. Jahresüberschuss</b>  |                | <b>2.410.926,63</b> | <b>2.347,1</b> |
| <b>18. Jahresgewinn</b>  |                | <b>2.410.926,63</b> | <b>2.347,1</b> |
| 20. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr  |                | 3.674.040,73        | 1.526,9        |
| <b>21. Bilanzgewinn</b>  |                | <b>6.284.967,36</b> | <b>3.874,0</b> |

# Zugänge



| 1) Zugang:   | Achtung!  | Buchung   |
|--|---|---|
| Kauf (Bar, mit Kreditkarte, auf Ziel, etc.)                        | Aktivierung Netto (außer PKW > Brutto), und ggf. Anschaffungsnebenkosten z.B. Bezugskosten          | 0 Maschinen, 2 Vost / 2 Kassa (=)   |
| Geringwert. Wirtschaftsgüter (z.B. Ziel)                           | < 400,00 € netto, Rabatte, ev. ist Umbuchung notwendig wenn bei Anschaffung in 0 geb. wurde         | 7 GWG, 2 Vost / 330.. Verb. (↓)   |
| Gebäude (Umbau + Erweiterung vs. Instandhaltung u.-setzung)        | Aktivierung nur von Umbau und Erweiterung > 0, Kosmetik > 7   | 0 Gebäude, 2 Vost / 330.. Verb. (=) oder 7 Instandhaltung durch 3., 2 Vost/330.. Verb. (↓)  |
| Gebäude: (Anlagen in Bau)  | Während Bauphase wird auf 0 Anlagen im Bau gebucht, bei Fertigstellung wird auf 0 Gebäude umgebucht | 0 Anlagen in bau, 2 Vost / 2 Bank. (=)<br>0 Anlagen in bau, 2 Vost / 2 Bank , 330 Verb.(=) ,<br>Umbuchung: 0 Gebäude/Anlagen in Bau (=) |
| Aktivierte Eigenleistung (Es wird selber was erstellt. Z.B. Regal) | Neutralisierung von Kosten (Material, Personal,...)   | 0 BGA / 4 Aktivierte Eigenleistungen (↑)  |

# Arbeitsblatt

## Arbeitsaufgabe 5: Verbuchung von Anlagenzugängen

Bilden Sie für die folgenden Geschäftsfälle die **Buchungssätze** aus der Sicht von SONNENTOR. Geben Sie bei jeder Buchung die **Auswirkung auf den Gewinn** an. Achten Sie darauf, dass geringwertige Wirtschaftsgüter sofort als Aufwand erfasst werden können. Für den Geschäftsfall vom 25.06. müssen Sie nur ein Belegsymbol vergeben.



|        |       |  |
|--------|-------|--|
| 21.03. | ER109 | Kauf eines Beamer um 795,00 EUR exkl. 20 % USt. (Kontonummer des Lieferanten TechPro: 33061)   |
| 16.04. | ER110 | Kauf eines Regalsystems für das Archiv um 2.440,00 EUR zuzüglich 20 % USt beim Lieferanten Zechmeister (33037).  |
| 21.04. | K155  | Das Regalsystem wird vom Montageunternehmen Music zusammengebaut und aufgestellt. Die Rechnung dafür lautet auf 336,00 EUR inkl. 20 % USt.   |
| 13.05. | S43   | Kauf eines Drehsessels um 390,00 EUR inkl. 20 % USt. (Bankomatkarte)   |
| 29.05. | K156  | Kauf einer neuen Software für den Ausdruck von Etiketten und Strichcodes um 320,00 EUR exkl. 20 % USt.   |
| 25.06. |       | siehe Beleg  |
| 19.07. | ER111 | Kauf eines zusätzlichen Servers samt Zubehör um 8.160,00 inkl. USt beim Lieferanten TZ Tech GmbH (33044).  |
| 26.07. | ER112 | Die Installation des Servers wurde von einem Spezialisten durchgeführt. Die Rechnung lautet auf 1.450,00 EUR netto (20 % USt). Kontonummer des Lieferanten WeServe GmbH: 33055   |
| 11.08. | S44   | Von einem Mitarbeiter der EDV-Abteilung wurde ein Programm geschrieben, das einen Teil der Lagerbuchhaltung verbessert. Laut Arbeitszeitaufzeichnungen sind an Gehalts- und Gehaltsnebenkosten für das Programm insgesamt 3.400,00 EUR angefallen. |
| 24.11. | ER113 | Kauf eines neuen Firmen-LKW um 48.000,00 EUR exkl. 20 % USt beim Autohändler Kauer (33083).  |
| 27.12. | S45   | Kauf eines Soundsystems für das „Genussreich“ bei Sound & Vision um 1.400,00 EUR zuzüglich 20 % USt. Es wurde mit der Firmen-Kreditkarte bezahlt.  |
| 28.12. | K158  | Für die Installation des Soundsystems werden an die Klee KG 300,00 EUR inkl. USt bezahlt.  |
| 30.12. | K159  | Kauf eines Druckers um 450,00 EUR inkl. 20 % USt.  |



1) Lösen Sie die Aufgaben.

2) Ergänzen Sie die Aufgabe 3 um folgende Fälle:

Ein Kauf von Anlagevermögen auf Ziel.  
(mit Skontovereinbarung).

Bezahlung innerhalb der  
Kassafrist durch Banküberweisung.

Welche Auswirkung hat die Inanspruchnahme des  
Skontos auf den Anschaffungswert?