

Abschluss Buchhaltung auf den 2. Dezember 2009

Begin Periode: 12. Juli 2009

Abschluss: 2. Dezember 2009 (Alle Transaktionen bis und mit 2. 12.2009 berücksichtigt)

Führung der Buchhaltung: Kevin Bortis, Schatzmeister

Alle Zahlen in 1 CHF

Dieses Dokument wird erst durch die Revision der Revisionsstelle und die anschliessende Annahme an einer PV Gültig.

Abschluss Buchhaltung auf den 2. Dezember 2009	1
Übersicht Konten	1
<i>Aktiven</i>	1
<i>Passiven</i>	2
<i>Aufwand</i>	2
<i>Ertrag</i>	3
Erfolgsrechnung und Bilanz.....	4
Genehmigung.....	5
Ahang: Buchungsjournal	6

Übersicht Konten

Aktiven

Die Aktiven bestehen aus den Konten

- Bank (ba)
- Kassa (ka)
- Debitoren Mitgliederrechnung (mdeb)

Sowie dem Minus-Aktivkonto

- Delkredere (delk)

Das Konto Delkredere wird als Hilfskonto, zur möglichen Wertberichtigung der Forderungen gegenüber Dritten verwendet. D.h. falls die noch offenen Rechnungen nicht bezahlt werden, muss dieser Betrag abgeschrieben werden. Das Konto wird bei Wiedereröffnung der Buchhaltung zurückgebucht und aufgelöst und allenfalls Ende Jahr beim Jahresabschluss, werden die realen Verluste direkt den Debitoren verrechnet.

+	Bank	-
8845.10		1974.10
	Saldo	6871

+	Kassa	-
1875.95		1875.95
	Saldo	0

+	Debitoren Mitgliederrechnungen	-
5284		2934
	Saldo	2350

-	Delkredere	+
0		2350
	Saldo	2350

Passiven

Es wurden, wegen nichtverwendung, keine Passivkonten geführt.

Aufwand

Es wurden folgende Aufwandskonten geführt:

- Aufwände (aufw)
- Debitorenverluste (debv)

Die Aufwände enthalten als Hauptposten die Miete für die Räumlichkeiten der PV, Werbeaufwendungen (Flyer/Sticker etc.), IT-Kosten, sowie Büro- und Portokosten.

Das Konto Debitorenverluste ist wieder ein Hilfskonto. Es ist das Buchungsgegenstück für das Minus-Aktivkonto Delkredere.

+	Aufwände	-
8845.10		1974.10
	Saldo	6871

+	Debitorenverluste	-
2350		0
	Saldo	2350

Ertrag

Es wurden folgende Ertragskonten geführt:

- Mitgliederbeiträge (mb)
- Parteispenden (sp)

Die Mitgliederbeiträge enthalten ebenfalls die offenen Debitoren. Erfreulich ist, dass der Anteil an den Spenden relativ gross ist. Ansonsten sind diese Konten selbsterklärend.

-	Mitgliederbeiträge	+
	40	7766
Saldo	7726	

-	Parteispenden	+
	52	4125
Saldo	4073	

Erfolgsrechnung und Bilanz

Die Bilanz 1 entspricht dem Zustand vor der Erfolgsrechnung. Der Reingewinn geht aus der Erfolgsrechnung hervor. Sie fasst alle Mittel der Partei zusammen.

Die flüssigen Mittel bestehen aus den Konten Kassa und Bank. Die Kassa wurde aufgelöst und vollständig auf das Konto Bank überwiesen. Der Abschnitt Rechnungswesen beinhaltet das Aktiv Konto Debitoren (Debitoren Mitgliederbeiträge), sowie der mögliche Verlust (worst-case) der Debitoren, das Konto Minus-Delkredere.

Das Vereinsvermögen ist noch 0, da dies der erste Abschluss der Parteibuchhaltung ist.

Bilanz 1 : 2. Dezember 2009						
Flüssige Mittel	Kassa	0		Vereinsvermögen	0	
	Bank	6871	6871			
Rechnungswesen	Debitoren	2350				
	- Delkredere	2350	0			
					Reingewinn	6871
					6871	6871

Die Erfolgsrechnung beinhaltet alle Aufwände und Erträge. Der Errechnete Reingewinn, wird anschliessend in die Bilanz 1 eingesetzt und muss zusammen mit dem Vereinsvermögen der Summe der Aktiven entsprechen.

Erfolgsrechnung : 2. Dezember 2009			
Aufwände	2578	Mitgliederbeiträge	7726
Debitorenverluste	2350	Spenden	4073
Reingewinn	6871		
	11799		11799

Wertberichtigt ergibt sich damit die Schlussbilanz 2. Das Vereinsvermögen entspricht neu dem Betrag von 6871 CHF. Stand 2. Dezember 2009.

Schlussbilanz 2 : 2. Dezember 2009						
Flüssige Mittel	Bank	6871	6871	Vereinsvermögen	6871	
					6871	6871

Genehmigung

Unterzeichnet gilt dieses Dokument als genehmigt.

Schatzmeister

Name Vorname / Datum / Unterschrift

Parteipräsident

Name Vorname / Datum / Unterschrift

Revisionsstelle

Name Vorname / Datum / Unterschrift