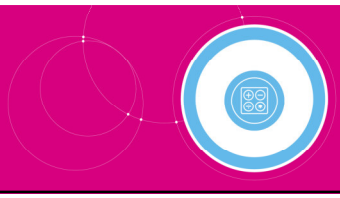
WIP WISSEN.PLUS
HÖHERE FACHSCHULE
FÜR MEDIZINISCHE WEITERBILDUNGEN

Rechnungswesen

Béatrice Bucher

Modul 01/2023



1

Agenda Tag 5

- Kreditorenbuchhaltung
- Debitorenbuchhaltung
  - «Abstimmung» Finanzbuchhaltung und Debitorenbuchhaltung
- Rückblick: Journal, Hauptbuch, Bilanz und Erfolgsrechnung, Lohnbuchhaltung
- Jahresabschluss Teil1
  - Adressaten
  - Bestandesnachweis
  - Abschreibungen
  - Delkredere

2

Lernziele Odamed Modul Rechnungswesen

Die Studierenden

- erklären die rechtlichen und organisatorischen Grundlagen der Buchhaltung in verschiedenen Organisationsformen von Arztpraxen (T1)
- ermitteln und erstellen anhand eines Musterkontenplanes die nötigen Konten zur Führung der FIBU (T2)
- verbuchen einfache Geschäftsabläufe anhand von gängigen Belegen (T3)
- vergleichen Geldherkunft und Geldverwendung (T3)
- gliedern die Bilanz nach UV, AV, FK und EK (T2)
- berechnen und verbuchen anhand aktueller gesetzlicher Vorgaben Löhne sowie Arbeitnehmer- und Arbeitgeberbeiträge (T2)
- erstellen die Grundlagen für den Jahresabschluss (T2)

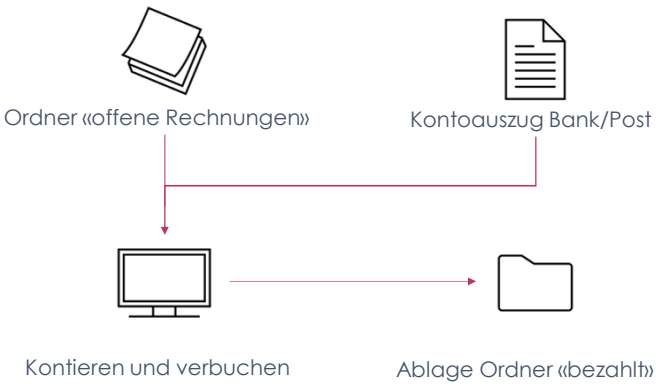
3

Kreditorenbuchhaltung

- Die Kreditorenbuchhaltung zahlt und verbucht die Lieferantenrechnungen
- In grösseren Betrieben: Finanzbuchhaltung mit integrierter Kreditorenbuchhaltung
  - Verbuchung Rechnung: Aufwand / Kreditor
  - Zahlung Rechnung: Kreditor / Bank
- In kleineren Betrieben: Offen-Posten-Buchhaltung
  - Rechnung wird nicht verbucht
  - Verbuchung bei Zahlung: Aufwand / Bank
- Richtiges Kontieren bei beiden Methoden zentral

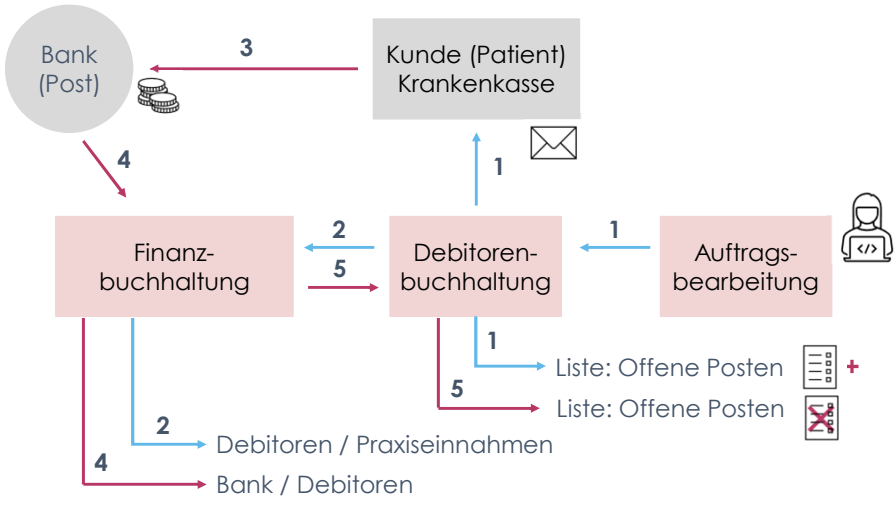
4

Kreditorenbuchhaltung: Offen-Posten



5

Debitorenbuchhaltung



6

Abstimmung Finanz- und Debitorenbuchhaltung

Finanzbuchhaltung

Aktiven		Bilanz		Passiven
Umlaufvermögen			**Fremdkapital**	
Kasse	5		Kreditoren	90
Post	15		Bankschuld	150
Debitoren	10		Darlehen	100
Anlagevermögen			**Eigenkapital**	
Mobilien	120		Eigenkapital	10
EDV-Anlagen	200			
Total Aktiven	**350**		**Total Passiven**	**350**

Debitorenbuchhaltung

Offene Debitoren				
Datum	**Name**	**Fällig am**	**Betrag**	**offen**
07.05.20_5	Patient A	07.06.20_5	1'000.00	1'000.00
14.05.20_5	Patient B	14.06.20_5	2'000.00	2'000.00
23.05.20_5	Patient C	30.06.20_5	500.00	500.00
30.05.20_5	Patient D	30.06.20_5	1'500.00	1'500.00
20.06.20_5	Patient E	20.07.20_5	1'800.00	1'800.00
20.06.20_5	Patient F	20.07.20_5	2'200.00	2'200.00
05.06.20_5	Patient G	05.07.20_5	500.00	500.00
02.06.20_5	Patient H	02.07.20_5	500.00	500.00
Total offen Debitoren				**10'000.00**

7

Abstimmung Finanz- und Debitorenbuchhaltung

Finanzbuchhaltung

Aktiven		Bilanz		Passiven
Umlaufvermögen			**Fremdkapital**	
Kasse	5		Kreditoren	90
Post	15		Bankschuld	150
Debitoren	12		Darlehen	100
Anlagevermögen			**Eigenkapital**	
Mobilien	120		Eigenkapital	10
EDV-Anlagen	200			
Total Aktiven	**350**		**Total Passiven**	**350**

Debitorenbuchhaltung

Offene Debitoren				
Datum	**Name**	**Fällig am**	**Betrag**	**offen**
07.05.20_5	Patient A	07.06.20_5	1'000.00	1'000.00
14.05.20_5	Patient B	14.06.20_5	2'000.00	2'000.00
23.05.20_5	Patient C	30.06.20_5	500.00	500.00
30.05.20_5	Patient D	30.06.20_5	1'500.00	1'500.00
20.06.20_5	Patient E	20.07.20_5	1'800.00	1'800.00
20.06.20_5	Patient F	20.07.20_5	2'200.00	2'200.00
05.06.20_5	Patient G	05.07.20_5	500.00	500.00
02.06.20_5	Patient H	02.07.20_5	500.00	500.00
Total offen Debitoren				**10'000.00**

8

Debitorenbuchhaltung: Stolperstein 1

49

Finanzbuchhaltung

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1	Debitoren	Praxiseinnahmen	1'000.00
2	Bank	Debitoren	995.00

Debitorenbuchhaltung

Offene Debitoren				
Datum	Name	Fällig am	Betrag	offen
07.05.20_5	Patient A	07.06.20_5	1'000.00	5.00

Lösung

Betrag gross: Differenzrechnung senden
Betrag klein : ausbuchen

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1	Debitorenverluste	Debitoren	5.00

9

Debitorenbuchhaltung: Stolperstein 2

49

Finanzbuchhaltung

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1	Debitoren	Praxiseinnahmen	2'000.00
2	Bank	Debitoren	2'002.00

Debitorenbuchhaltung

Offene Debitoren				
Datum	Name	Fällig am	Betrag	offen
07.05.20_5	Patient A	07.06.20_5	2'000.00	-2.00

Lösung

Betrag gross: Differenz zurückzahlen
Betrag klein : ausbuchen

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1	Debitoren	Debitorenverluste	2.00

10

Debitorenbuchhaltung: Stolperstein 3

49

Finanzbuchhaltung

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1	Debitoren	Praxiseinnahmen	1'000.00
2	Bank	Unklare Beträge	1'000.00

Debitorenbuchhaltung

Offene Debitoren				
Datum	Name	Fällig am	Betrag	offen
07.05.20_5	Patient A	07.06.20_5	1'000.00	1'000.00

Lösung

Debitor identifizieren (überfällige Zahlungen, Rechnungsbetrag)

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1	Unklare Beträge	Debitoren	1'000.00

11

Fall Arztpraxis Dr. Küng: Journal Teil 1

Nr.	Soll	Haben	Betrag
1	Debitoren	Praxiseinnahmen	500
2	Raumaufwand	Post	52
3	Kasse	Bank	5
4	Fahrzeugaufwand	Kasse	5
5	Maschinen/Apparate	Kreditoren	50
6	Einkauf Medikamente	Kreditoren	7
7	Privat	Kasse	1
8	Lohnaufwand	Lohndurchlaufkonto	144
	Lohndurchlaufkonto	Kreditor Sozialversicherung	10
	Lohndurchlaufkonto	Bank	134

12

Jahresabschluss: Adressaten

Arztpraxis
Dr. med. Sonja Medici
Erlenstrasse 100
8008 Zürich

Definitiver Jahresabschluss 2022

Inhaltsverzeichnis

1. Definitive Bilanz per 31.12.2022
2. Definitive Erfolgsrechnung 1.1.-31.12.2022

- Inhaberin
- Aktionäre
- Gesellschafter der GmbH
- Bank / PostFinance
- Kreditgeber
- Steuerbehörde

13

Wissenswertes zur Prüfung im Modul RW

90 Minuten

Closed book!

- Begriffe
- Bilanz erstellen und analysieren
- Journal, Hauptbuch, Schlussbilanz, Erfolgsrechnung
- Rechtsformen: Merkmale, Vor-/Nachteile
- Lohnabrechnung, Lohnbuchhaltung
- Jahresabschluss

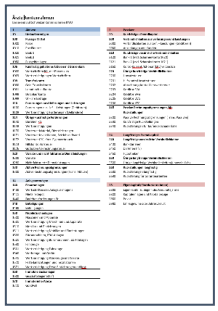
14

Wissenswertes zur Prüfung im Modul RW

Taschenrechner

Tabelle

Kontenrahmen



Soll	Aktivkonto	Haben
Anfangsbestand		Abnahmen -
Zunahmen +		Schlussbestand (Saldo)

Soll	Passivkonto	Haben
Abnahmen -		Anfangsbestand
Schlussbestand (Saldo)		Zunahmen +

Pflichtabzüge	Arbeitgeber	Arbeitnehmer	Total
AHV	4.35%	4.35%	8.7%
IV	0.7%	0.7%	1.4%
EO	0.25%	0.25%	0.5%
Total AHV/IV/EO	5.3%	5.3%	10.6%
FAK	unterschiedlich		
Verwaltungsk.	unterschiedlich		
BVG	nach BVG	nach BVG	
UVG	BU	NBU	
Freiwillig Abzüge			
KTG	mind. 50% der Prämie		