

Lösungen zu:

J. Koch/H.-J. Wieben

**Buchhaltung und Bilanzierung
in Krankenhaus und Pflege**

6. Auflage, 2022

**Teil 1: Lösungen zu den Aufgaben im Text
des Buches**

III. 2. "Vereinfachte Aufzeichnungen"

Einnahmen-Ausgaben-Journal			
Beleg	Buchungstext	Ausgabe (-) Einnahme (+)	Zuordnung
1	Behrens, Paderborn	- 11.500,00	7100
2	Briefmarken - Werbung	- 100,00	8730
3	Abrechnung XY	9.200,00	5510
4	Abrechnung AZ	23.000,00	5520
5	Medica AG, Frankfurt	- 4.600,00	7200
6	PC ...	- 1.350,00	1690
7	Darlehen Volksbank	- 200,00	9410
8	AfA PC 1/3	- 450,00	9700
9	Private Nutzung PC 20%	90,00	3000
		14.090,00	

Gewinnermittlung nach § 4(3) EStG - Journal			
Beleg	Buchungstext	Ausgabe (-) Einnahme (+)	Zuordnung
1	Behrens, Paderborn	- 11.500,00	7100
2	Briefmarken - Werbung	- 100,00	8730
3	Abrechnung XY	9.200,00	5510
4	Abrechnung AZ	23.000,00	5520
5	Medica AG, Frankfurt	- 4.600,00	7200
7	Darlehen Volksbank	- 200,00	9410
8	AfA PC 1/3	- 450,00	9700
9	Private Nutzung PC 20%	90,00	2000
		15.44	
		0,00	

Wareneingangsbuch			
Beleg	Buchungstext	Betrag	Zuordnung
1	Behrens, Paderborn	11.500,00	7100 Vorräte Lebensmittel
5	Medica AG, Frankfurt	4.600,00	7200 Vorräte Medikamente
		16.100,00	

Kassen-Journal				
Beleg	Buchungstext	Ausgabe (-) Einnahme (+)	Zuord nung	Kasse
1	Behrens, Paderborn	- 11.500,00	7100	1
2	Briefmarken - Werbung	- 100,00	8730	2
		- 11.600,00		

Kassen-Bestände				
Nummer	Buchungstext	Anfangsbestände	Umsätze	Endbestände
1	Hauptkasse	18.000,00	- 11.500,00	7.500,00
2	Portokasse	500,00	- 100,00	400,00
		18.500,00	- 11.600,00	7.900,00

III. 3.1.2. "Inventar"

a) Inventare

Inventar im vorletzten Jahr:

Art, Menge, Einzelwert	€	€
A Vermögen		
I Anlagevermögen		
1. Technische Anlagen		60.000,--
2. Einrichtung in Betriebsgebäuden		40.000,--
3. Gebrauchsgüter		18.000,--
II Umlaufvermögen		
1. Sachgüter		
a) Vorräte an Lebensmitteln	19.500,--	
b) Vorräte des med. Bedarfs	15.000,--	
c) Vorräte des Wirtschaftsbed.	23.000,--	
c) Vorräte des Verwaltungsbed.	65.000,--	122.500,--
2. Unfertige Leistungen		5.000,--
3. Forderungen		9.900,--
5. Bank (KSK Stuttgart)		6.740,--
6. Kasse		2.100,--

Gesamtvermögen		264.240,--
B Schulden		
I Langfristige Schulden		
1. Darlehen		70.000,--
II Kurzfristige Schulden		
1. Verbindlichkeiten lt. Saldenliste		20.700,--

Gesamtschulden		90.700,--
C Errechnung des Reinvermögens / Eigenkapitals		
Gesamtvermögen / Gesamtkapital		264.240,--
- Gesamtschulden		90.700,--

Reinvermögen / Eigenkapital		173.540,--

Ort, den 10. Januar 20..

III. 2.1.2. "Inventar"

Inventar im letzten Jahr:

Art, Menge, Einzelwert	€	€
A Vermögen		
I Anlagevermögen		
1. Technische Anlagen		59.000,--
2. Einrichtung in Betriebsgebäuden		30.000,--
3. Gebrauchsgüter		16.200,--
II Umlaufvermögen		
1. Sachgüter		
a) Vorräte an Lebensmitteln	17.200,--	
b) Vorräte des med. Bedarfs	21.000,--	
c) Vorräte des Wirtschaftsbed.	25.000,--	
c) Vorräte des Verwaltungsbed.	68.000,--	131.200,--
2. Unfertige Leistungen		12.000,--
3. Forderungen		12.300,--
5. Bank (KSK Stuttgart)		15.280,--
6. Kasse		2.900,--

Gesamtvermögen		278.880,--

B Schulden

I Langfristige Schulden

1. Darlehen	60.000,--
-------------	-----------

II Kurzfristige Schulden

1. Verbindlichkeiten lt. Saldenliste	18.300,--
--------------------------------------	-----------

Gesamtschulden	78.300,--
----------------	-----------

C Errechnung des Reinvermögens / Eigenkapitals

Gesamtvermögen / Gesamtkapital	278.880,--
- Gesamtschulden	78.300,--

Reinvermögen / Eigenkapital	200.580,--

Ort, den 10. Januar 19..

b) Die Veränderungen von den Vermögens- und Schuldwerten sind auf Geschäftstätigkeiten zurückzuführen.

c) Die Eigenkapitaländerung beträgt 27.040,-- €.

III. 2.2. "Erfolgsermittlung durch Kapitalvergleich"

1. Eigenkapital am Ende des Jahres	540.000,--
Eigenkapital am Anfang des Jahres	500.000,--
-----	-----
Kapitalveränderung	40.000,--
Privatentnahmen	+ 60.000,--
-----	-----
Summe	100.000,--
Privateinlagen (Neueinlagen)	- 20.000,--
-----	-----
Gewinn	80.000,--
2. Vermögen = Gesamtkapital	680.000,--
Schulden	- 270.000,--
-----	-----
Eigenkapital	410.000,--
Eigenkapital am Ende des Jahres	410.000,--
Gewinn	- 75.000,--
-----	-----
Summe	335.000,--
Privatentnahmen	+ 50.000,--
-----	-----
Summe	395.000,--
Privateinlagen (Neueinlagen)	- 10.000,--
-----	-----
Eigenkapital am Anfang des Jahres	375.000,--

III. 3.4.4. "Abschluss der Bestandskonten"

S		EBK	H
Eigenkap.	101.000	Techn.Anl.	50.000
Darlehen	75.000	Büroeinricht.	80.000
Verbindl.	22.000	Vorr.Lebensm.	16.000
		Forderungen	17.000
		Bank	20.000
		Kasse	15.000
-	-----	-	-----
	198.000		198.000

S	Techn.Anl.	H
AB	50.000	5.) 15.000
		SB 35.000
Ä	-----	-----
	50.000	50.000

S	Büroeinrichtungen	H
AB	80.000	SB 84.000
	4.) 4.000	
Ä	-----	-----
	84.000	84.000

S	Vorr.Lebensm.	H
AB	16.000	SB 21.000
1.)	5.000	
Ä	-----	-----
	21.000	21.000

S	Forderungen aL	H
AB	17.000	SB 17.000
Ä	-----	-----
	17.000	17.000

S	sonstige Forderungen	H
5.)	15.000	SB 15.000
Ä	-----	-----
	15.000	15.000

S	Bank	H
AB	20.000	2.) 8.000
3.)	10.000	SB 22.000
Ä	-----	-----
	30.000	30.000

S	Kasse	H
AB	15.000	3.) 10.000
		4.) 4.000
		SB 1.000
Ä	-----	-----
	15.000	15.000

S	Eigenkapital	H
SB	101.000	AB 101.000
Ä	-----	-----
	101.000	101.000

III. 3.4.4. "Abschluss der Bestandskonten"

S Darlehen H				S Verbindlichkeiten aLuL H			
SB	75.000	AB	75.000	2.)	8.000	AB	22.000
Ä	-----		-----	SB	19.000	1.)	5.000
	75.000		75.000	Ä	-----		-----
					27.000		27.000

S		SBK	H
Techn.Anl.	35.000	Eigenkap.	101.000
Gesch.Aus.	84.000	Darlehen	75.000
Vorr.Leb.	21.000	Verbindl.aLuL	19.000
Forderungen	17.000		
sonst. Ford.	15.000		
Bank	22.000		
Kasse	1.000		
-	-----	--	-----
	195.000		195.000

III. 3.4.5. "Buchungssatz"

1. 1. Vorr.Lebensm. 6.000 an Verbindlichkeiten aLuL 6.000
2. Büroeinrichtungen 500 an Kasse 500
3. Kasse 2.000 an Bank 2.000
4. Postbank 6.500 an Forderungen aLuL 6.500
5. Vorr. med. Bedarf 7.000 an Kasse 7.000
6. Bank 20.000 an Hypotheken 20.000
7. Kasse 5.000
- Bank 35.000 an Fuhrpark 40.000
8. Grundstücke 70.000 an Verbindlichkeiten aLuL 35.000
- an Bank 35.000
9. Verbindlichkeiten aLuL 3.500 an Bank 2.000
- an Postbank 1.000
- an Kasse 500

2. 1. Bareinzahlung auf das Bankkonto
2. Zielkauf von Vorräten an Lebensmitteln
3. Kauf eines Pkw per Banküberweisung/Scheck/Kartenzahlung
4. Begleichung einer Rechnung durch Kunden per Banküberweisung/Scheck/Kartenzahlung
5. Barabhebung vom Bankkonto
6. Überweisung vom Bankkonto auf das Postbankkonto
7. Stornobuchung (Berichtigung einer Falschbuchung)
8. Lebensmittelkauf per Banküberweisung/Scheck/Karte und bar
9. Begleichung einer Rechnung per Banküberweisung/Scheck/Karte, Postbanküberweisung/Scheck/Karte und bar
10. Patient begleicht Rechnung per Banküberweisung/Scheck/Karte, Postbanküberweisung/Scheck/Karte und bar

3. Buchungssätze:

Eröffnungsbuchungen:

- | | |
|--------------------------|----------------------------------|
| Gebäude 250.000 | an EBK 250.000 |
| Büroeinrichtungen 26.000 | an EBK 26.000 |
| Fuhrpark 130.000 | an EBK 130.000 |
| Vorr.Lebensm. 15.000 | an EBK 15.000 |
| Forderungen aLuL 17.500 | an EBK 17.500 |
| Bank 20.000 | an EBK 20.000 |
| Postbank 27.000 | an EBK 27.000 |
| Kasse 5.000 | an EBK 5.000 |
| EBK 428.500 | an EK 428.500 |
| EBK 50.000 | an Darlehen 50.000 |
| EBK 12.000 | an Verbindlichkeiten aLuL 12.000 |

Buchungssätze der Geschäftsvorfälle:

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| 1. Vorr.Lebensm. 3.000 | an Kasse 3.000 |
| 2. Verbindlichkeiten aLuL 11.000 | an Bank 5.000 |
| | an Postbank 5.000 |
| | an Kasse 1.000 |
| 3. Forderungen aLuL 30.000 | |
| Bank 20.000 | an Gebäude 50.000 |
| 4. Darlehen 10.000 | an Bank 10.000 |

III. 3.4.5. "Buchungssatz"

5. Vorr.Lebensm. 15.000	an Verbindlichkeiten aLuL 15.000
6. Kasse 500	
Bank 250	
Postbank 150	
Forderungen aLuL 200	an Büroeinrichtungen 1.100
7. Bank 15.000	an Kasse 15.000
8. Büroeinrichtungen 3.600	an Verbindlichk. aLuL 3.600
9. Fuhrpark 25.000	an Bank 15.000
	an Verbindlichkeiten aLuL 10.000

Abschlussbuchungen:

SBK 200.000	an Gebäude 200.000
SBK 28.500	an Büroeinrichtungen 28.500
SBK 155.000	an Fuhrpark 155.000
SBK 33.000	an Vorr.Lebensm. 33.000
SBK 47.700	an Forderungen aLuL 47.700
SBK 5.250	an Bank 5.250
SBK 22.150	an Postbank 22.150
SBK 6.500	an Kasse 6.500
EK 428.500	an SBK 428.500
Darlehen 40.000	an SBK 40.000
Verbindlichkeiten aLuL 29.600	an SBK 29.600

Buchungen:

S		EBK	H
Eigenkap. 428.500		Gebäude 250.000	
Darlehen 50.000		Büroeinr. 26.000	
Verbindl.aLuL 12.000		Fuhrpark 130.000	
		Vorr.Leb. 15.000	
		Forder.aLuL 17.500	
		Bank 20.000	
		Postbank 27.000	
		Kasse 5.000	
-	-----	-	-----
	490.500		490.500

S	Gebäude	H
AB 250.000	3.) 50.000	
	SB 200.000	
-	-----	
	250.000	250.000

S	Büroeinrichtungen	H
AB 26.000	6.) 1.100	
8.) 3.600	SB 28.500	
-	-----	
	29.600	29.600

S	Fuhrpark	H
AB 130.000	SB 155.000	
9.) 25.000		
-	-----	
	155.000	155.000

S	Vorr.Lebensm.	H
AB 15.000	SB 33.000	
1.) 3.000		
5.) 15.000		
-	-----	
	33.000	33.000

III. 3.4.5. "Buchungssatz"

S		Forderungen aLuL		H	
AB	17.500	SB		47.700	
3.)	30.000				
6.)	200				
-	-----	-		-----	
	47.700			47.700	

S	Bank		H
AB	20.000	2.)	5.000
6.)	250	4.)	10.000
7.)	15.000	9.)	15.000
		SB	5.250
-	-----	-	-----
	35.250		35.250

S	Postbank		H
AB	27.000	2.)	5.000
6.)	150	SB	22.150
-	-----	-	-----
	27.150		27.150

S	Kasse		H
AB	5.000	1.)	3.000
3.)	20.000	2.)	1.000
6.)	500	7.)	15.000
		SB	6.500
-	-----	-	-----
	25.500		25.500

S		Eigenkapital		H	
SB	428.500	AB	428.500		
-	-----	-	-----		
	428.500		428.500		

S	Darlehen		H
4.)	10.000	AB	50.000
SB	40.000		
-	-----	-	-----
	50.000		50.000

S	Verbindlichk. aLuL		H
2.)	11.000	AB	12.000
SB	29.600	5.)	15.000
		8.)	3.600
		9.)	10.000
-	-----	-	-----
	40.600		40.600

S	SBK	H	
Gebäude	200.000	Eigenkap.	428.500
Büroeinr.	28.500	Darlehen	40.000
Fuhrpark	155.000	Verbindl.aLuL	29.600
Vorr.Leb.	33.000		
Forder.aLuL	47.700		
Bank	5.250		
Postbank	22.150		
Kasse	6.500		
-	-----	-	-----
	498.100		498.100

III. 3.5.3. "Abschluss der Erfolgskonten"

1. Buchungssätze:

Eröffnungsbuchungen:

Vorr.Lebensm. 20.000	an EBK 20.000
Bank 20.000	an EBK 20.000
Kasse 20.000	an EBK 20.000
EBK 30.000	an Eigenkapital 30.000
EBK 10.000	an Darlehen 10.000
EBK 20.000	an Verbindlichkeiten 20.000

Buchungssätze der Geschäftsvorfälle:

a) Aufwendungen für Lebensm. 15.000	an Vorr.Lebensm. 15.000
b) Vorr.Lebensm. 5.000	an Verbindlichkeiten 5.000
c) Reparaturaufwand 20.000	an Bank 20.000
d) Forderungen 50.000	an Erlöse 50.000

Abschlussbuchungen:

GuV 15.000	an Aufwendungen für Lebensm. 15.000
GuV 20.000	an Reparaturaufwendungen 20.000
Erlöse 50.000	an GuV 50.000
GuV 15.000	an Eigenkapital 15.000
SBK 10.000	an Vorr.Lebensm. 10.000
SBK 50.000	an Forderungen 50.000
SBK 10.000	an Kasse 20.000
Eigenkapital 45.000	an SBK 45.000
Darlehen 10.000	an SBK 10.000
Verbindlichkeiten 25.000	an SBK 25.000

Buchungen:

S	EBK	H
Eigenkap. 30.000	Vorr.Leb. 20.000	
Darlehen 10.000	Bank 20.000	
Verbindlich. 20.000	Kasse 20.000	
-	-	-
60.000		60.000

S	Vorr.Lebensm.	H
AB 20.000	a) 15.000	
b) 5.000	SB 10.000	
-	-	-
25.000		25.000

S	Forderungen	H
d) 50.000	SB 50.000	
-	-	-
50.000		50.000

S	Bank	H
AB 20.000	c) 20.000	
-	SB 0	
-	-	-
20.000		20.000

S	Kasse	H
AB 20.000	SB 20.000	
-	-	-
20.000		20.000

III. 3.5.3. "Abschluss der Erfolgskonten"

S	Eigenkapital	H
SB	45.000	AB 30.000
		GuV 15.000
-	-----	-
	45.000	45.000

S	Darlehen	H
SB	10.000	AB 10.000
-	-----	-
	10.000	10.000

S	Verbindlichkeiten	H
SB	25.000	AB 20.000
		b) 5.000
-	-----	-
	25.000	25.000

S	Aufwendungen f. Lebensm.	H
a)	15.000	GuV 15.000
-	-----	-
	15.000	15.000

S	Reparaturaufwand	H
c)	20.000	GuV 20.000
-	-----	-
	20.000	20.000

S	Erlöse	H
GuV	50.000	d) 50.000
-	-----	-
	50.000	50.000

S	GuV	H
Aufw.f.Leb.	15.000	Erl.
Repar.Auf.	20.000	50.000
Eigenkap.	15.000	
-	-----	-
	50.000	50.000

S	SBK	H
Vorr.Leb.	10.000	Eigenkap.
Forderungen	50.000	45.000
Bank	10.000	Darlehen
Kasse	10.000	10.000
-	-----	Verbindlich.
	80.000	25.000
		80.000

III. 3.5.3. "Abschluss der Erfolgskonten"

2. Aufgabe: (Kontendarstellung)

S		EBK		H
EK	40	Techn.Anlag.		40
Darlehen	35	Medikamente		30
Verbindl.	25	Forderungen		20
		Kasse		10
	100			100

S	Techn.Anlagen		H
AB	40	SBK	50
4.)	10		
	50		50
S	Medikamente		H
AB	30	1.)	20
6.)	7	SBK	17
	37		37

S	Forderungen		H
AB	20	3.)	15
5.)	50	SBK	55
	70	3.)	70

S	Bank		H
AB	10	2.)	8
3.)	15	4.)	10
		SBK	7
	25		25

S	EK		H
SBK	62	AB	40
		Gew.	22
		GuV	
	62		62

S	Darlehen		H
SBK	35	AB	35
	35		35

S		Verbindlichk.		H	
SBK	32	AB	25		
		6.)	7		
	32				

S	Medik.Verbr.	H
1.)	20	GuV 20
	20	20

S	Löhne		H
2.)	8	GuV	8
	8		8

S	Erlöse	Krhs-L.	H
GuV	50	5.)	50
	50		50

S	GuV	H	
Medik.Ver.	20	Erlöse K.L.	50
Löhne	8		
Gewinn/EK	22		
	50		50

S	SBK	H
Tech.Anlag.	50	EK 62
Medikament.	17	Darlehen 35
Forderung.	55	Verbindl. 32
Bank	7	
	129	129

III. 3.5.3. "Kontenrahmen"

Konten	IKR	KHBV	PBV
Betriebsgebäude,	053	011	011
Telefonanlage,	086	060	050
Herz-Lungen-Maschine (Krankenh.) bzw. Hebelift (Pflegeeinr.),	07	070	060
PC (4 Jahre ND),	086	070	060
Medikamente,	20	101	101
Eigenkapital,	30	20	20
langfristiges Bankdarlehen,	421	341	311
kurzfristige Bankverbindlichk.,	422	342	312
Erlöse aus Leistungen,	500	40	42
Zinserträge,	57	51	51
Gehälter,	63	60	60
Lebensmittelverbrauch,	602	650	65
Verwaltungsverbrauch,	680	69	68
Steuern,	70	730	710
Zinsaufwand,	75	74	72
Abschreibungen	65	76	75

IV. 1.3.10. "Umsatzsteuer"

1.
 - a) Er ist Unternehmer (gewerblich, selbständig, nachhaltig, mit Einnahmenerzielungsabsicht), erbringt Lieferungen, im Inland, im Rahmen des Unternehmens (Grundgeschäft), gegen Entgelt; die Umsätze sind steuerbar und steuerpflichtig; es ist auch keine Befreiung als Kleinunternehmer möglich.
 - b) Er ist Unternehmer (gewerblich, selbständig, nachhaltig, mit Einnahmenerzielungsabsicht), erbringt Lieferungen, im Inland, im Rahmen des Unternehmens (Grundgeschäft), gegen Entgelt; die Umsätze sind steuerbar, aber als Exportgeschäfte steuerfrei (mit Vorsteuerabzug).
 - c) Er ist Unternehmer (gewerblich, selbständig, nachhaltig, mit Einnahmenerzielungsabsicht); es liegt ein Entnahme-Lieferung vor, im Inland; die Umsätze sind steuerbar und steuerpflichtig.
 - d) Er ist Unternehmer (gewerblich, selbständig, nachhaltig, mit Einnahmenerzielungsabsicht), die Urlaubsfahrt wird im Rahmen der Verwendung des Pkw – sonstige Leistung miteingefasst; die Umsätze sind nicht steuerbar.
2.
 - a)

Vorräte Lebensmittel 20.000,-- €	
+ VSt 3.800,-- €	an Verbindlichkeiten 23.800,-- €
Forderungen 35.700,-- €	
	an Erlöse aus "Leistungen" 30.000,-- €
	an USt 5.700,-- €
 - b)

USt-Voranmeldung		
Umsatzart	Umsätze	Steuer
Umsätze 19%	30.000,-- €	5.700,-- €
Summe		5.700,-- €
Vorsteuer		3.800,-- €
Zahllast		1.900,-- €
USt-Voranmeldung 1.900,-- €		an Bank 1.900,-- €
 - c)

USt 201.900,-- €	an USt-Voranmeldung 201.900,-- €
SBK 303.800,-- €	an VSt 303.800,-- €
USt 303.800,-- €	an SBK 303.800,-- €

IV. 1.3.10. "Umsatzsteuer"

3. a) Vorräte Lebensmittel 50.000,-- €
 + VSt 9.500,-- € an Verbindlichkeiten 59.500,-- €

Forderungen 47.600,-- €
 an Erlöse aus "Leistungen" 40.000,-- €
 an USt 7.600,-- €

b) USt-Voranmeldung		
Umsatzart	Umsätze	Steuer
Umsätze 19%	40.000,-- €	7.600,-- €
Summe		7.600,-- €
Vorsteuer		9.500,-- €
Vorsteuer-Erstattung		1.900,-- €

Bank 1.900,-- € an USt-Voranmeldung 1.900,-- €

c) USt-Voranmeldung 201.900,-- € an USt 201.900,-- €
 SBK 709.500,-- € an VSt 709.500,-- €
 USt 709.500,-- € an SBK 709.500,-- €

V.3. "Sachgüter"

Aufgabe 1

a) Nettoabschlussmethode

- 1.1. Lebensmittel 15.000,-- €
an EBK 15.000,-- €
SBK 17.000,-- €
an Lebensmittel 17.000,-- €
- 1.2. Aufwand an Lebensmitteln 20.000,--
+ VSt 3.800,-- € an Verbindlichkeiten aLuL 23.800,-- €
- 1.3. Lebensmittel 2.000,-- €
an Aufwand an Lebensmitteln 2.000,-- €
GuV 18.000,-- €
an Aufwand an Lebensmitteln 18.000,-- €

b) Bruttoabschlussmethode

- 1.1. Lebensmittel 15.000,-- €
an EBK 15.000,-- €
SBK 17.000,-- €
an Lebensmittel 17.000,-- €
- 1.2. Aufwand an Lebensmitteln 20.000,-- €
+ VSt 3.800,-- € an Verbindlichkeiten aLuL 23.800,-- €
- 1.3. Lebensmittel 2.000,-- €
an GuV 2.000,-- €
GuV 20.000,-- €
an Aufwand an Lebensmitteln 20.000,-- €

Aufgabe 2

a) Nettoabschlussmethode

- 2.1. Lebensmittel 10.000,-- €
an EBK 10.000,-- €
SBK 7.000,-- €
an Lebensmittel 7.000,-- €
- 2.2. Aufwand an Lebensmitteln 40.000,-- €
+ VSt 7.600,-- € an Verbindlichkeiten aLuL 47.600,-- €
- 2.3. Forderungen aLuL 59.500,-- €
an Erlöse ... 50.000,-- €
an USt 9.500,-- €

3.1.	Lebensmittel 17.850,-- €	
		an EBK 17.850,-- €
	SBK 20.230,-- €	
		an Lebensmittel 20.230,-- €
3.2.	Aufwand an Lebensmitteln 23.800,-- €	
		an Verbindlichkeiten aLuL 23.800,-- €
3.3.	Lebensmittel 2.380,-- €	
		an Aufwand an Lebensmitteln 2.380,-- €
	GuV 21.420,-- €	
		an Aufwand an Lebensmitteln 21.420,-- €

V.3. "Sachgüter"

b) Bruttoabschlussmethode

- 3.1. Lebensmittel 17.850,-- €
an EBK 17.850,-- €
SBK 20.230,-- €
an Lebensmittel 20.230,-- €
- 3.2. Aufwand an Lebensmitteln 23.800,--
an Verbindlichkeiten aLuL 23.800,-- €
- 3.3. Lebensmittel 2.380,-- €
an GuV 2.380,-- €
GuV 23.800,-- €
an Aufwand an Lebensmitteln 23.800,-- €

Aufgabe 4

a) Nettoabschlussmethode

- 4.1. Lebensmittel 11.900,-- €
an EBK 11.900,-- €
SBK 8.330,-- €
an Lebensmittel 8.330,-- €
- 4.2. Aufwand an Lebensmitteln 47.600,--
an Verbindlichkeiten aLuL 47.600,-- €
- 4.3. Forderungen aLuL 59.500,-- €
an Erlöse ... 59.500,-- €
- 4.4. Aufwand an Lebensmitteln 3.570,-- €
an Lebensmittel 3.570,-- €
GuV 51.170,-- €
an Aufwand an Lebensmitteln 51.170,-- €
Erlöse 59.500,-- €
an GuV 59.500,-- €

b) Bruttoabschlussmethode

- 4.1. Lebensmittel 11.900,-- €
an EBK 11.900,-- €
SBK 8.330,-- €
an Lebensmittel 8.330,-- €
- 4.2. Aufwand an Lebensmitteln 47.600,--
an Verbindlichkeiten aLuL 47.600,-- €

V.3. "Sachgüter"

4.3. Forderungen aLuL 59.500,-- €
an Erlöse ... 59.500,-- €

4.4. GuV 3.570,-- €
an Lebensmittel 3.570,-- €

GuV 47.600,-- €
an Aufwand an Lebensmitteln 47.600,-- €

Erlöse 59.500,-- €
an GuV 59.500,-- €

V.3./4./5. "Sachgüter, Bezugskosten, Überlieger, Nachlässe"

1. Buchungssätze:

- | | |
|--|---|
| 1. Lebensmittel 10.000,-- € | an EBK 10.000,-- € |
| Patienten am Periodenende in Behandlung 5.000,-- € | an EBK 5.000,-- € |
| 2. Lebensmittelaufwendungen 142.800,-- € | an Verbindlichkeiten 142.800,-- € |
| 3. Lebensmittelaufwendungen 11.900,-- € | an Verbindlichkeiten 11.900,-- € |
| 4. Verbindlichkeiten 142.800,-- € | an Kasse 141.372,-- € |
| | an Lieferantenskonti 1.428,-- € |
| 5. Forderungen 238.000,-- € | an Erlöse 238.000,-- € |
| 6. SBK 8.000,-- € | an Lebensmittel 8.000,-- € |
| SBK 10.000,-- € | |
| Patienten am Periodenende in Behandlung 10.000,-- € | |
| Lebensmittelaufwendungen 2.000,-- € | an Lebensmittel 2.000,-- € |
| Lieferantenskonti 1.428,-- € | an Lebensmittelaufwendungen 1.428,-- € |
| GUV 155.272,-- € | an Lebensmittelaufwendungen 155.272,-- € |
| Patienten am Periodenende in Behandlung 5.000,-- € | an Bestandsveränderungen für Patienten in Behandlung 5.000,-- € |
| Bestandsveränderungen für Patienten in Behandlung 5.000,-- € | an GuV 5.000,-- € |
| Erlöse 238.000,-- € | an GuV 238.000,-- € |
| GuV 87.728,-- € | an Eigenkapital 87.728,-- € |

2. Buchungssätze:

- | | |
|--|-----------------------------------|
| 1. Lebensmittel 10.000,-- € | an EBK 10.000,-- € |
| 2. Lebensmittelaufwendungen 120.000,-- € | |
| VSt 22.800,-- € | an Verbindlichkeiten 142.800,-- € |
| 3. Lebensmittelaufwendungen 10.000,-- € | |
| VSt 1.900,-- € | an Verbindlichkeiten 11.900,-- € |

V.3./4./5. "Sachgüter, Bezugskosten, Überlieger, Nachlässe "

4. Verbindlichkeiten 142.800,-- €
 - an Kasse 141.372,-- €
 - an Lieferantenskonti 1.200,-- €
 - an VSt 228,-- €
 5. Forderungen 238.000,-- €
 - an Erlöse 200.000,-- €
 - an USt 38.000,-- €
 6. SBK 8.000,-- €
 - an Lebensmittel 8.000,-- €
 - Lebensmittelaufwendungen 2.000,-- €
 - an Lebensmittel 2.000,-- €
 - Lieferantenskonti 1.200,-- €
 - an Lebensmittelaufwendungen 1.200,-- €
 - GUV 130.800,-- €
 - an Lebensmittelaufwendungen 130.800,-- €
 - Erlöse 200.000,-- €
 - an GuV 200.000,-- €
 - GuV 69.200,-- €
 - an Eigenkapital 69.200,-- €
 - USt 24.472,-- €
 - an VSt 24.472,-- €
 - USt 13.528,-- €
 - an SBK 13.528,-- €
3. Buchungssätze:
1. Arzneien 5.000,-- €
 - an EBK 5.000,-- €
 - Patienten am Periodenende in Behandlung 8.000,-- €
 - an EBK 8.000,-- €
 2. Arzneimittelaufwendungen 119.000,-- €
 - an Verbindlichkeiten 119.000,-- €
 3. Bezugskosten 11.900,-- €
 - an Verbindlichkeiten 11.900,-- €
 4. Verbindlichkeiten 119.000,-- €
 - an Kasse 117.810,-- €
 - an Arzneimittelaufwendungen 1.190,-- €
 5. Forderungen 238.000,-- €
 - an Erlöse 238.000,-- €
 6. SBK 3.000,-- €
 - an Arzneien 3.000,-- €
 - SBK 7.000,-- €
 - an Patienten am Periodenende in Behandlung 7.000,-- €
 - Arzneimittelaufwendungen 11.900,-- €
 - an Bezugskosten 11.900,-- €

4. Buchungssätze:

1. Lebensmittel	10.000,-- €	an EBK	10.000,-- €
2. Lebensmittelaufwendungen	100.000,-- €		
VSt	19.000,-- €	an Verbindlichkeiten	119.000,-- €
3. Bezugskosten	10.000,-- €		
VSt	1.900,-- €	an Verbindlichkeiten	11.900,-- €
4. Verbindlichkeiten	119.000,-- €	an Kasse	117.810,-- €
		an Lebensmittelaufwendungen	1.000,-- €
		an VSt	190,-- €
5. Forderungen	238.000,-- €	an Erlöse	200.000,-- €
		an USt	38.000,-- €
6. SBK	8.000,-- €	an Lebensmittel	8.000,-- €
Lebensmittelaufwendungen	10.000,-- €		
		an Bezugskosten	10.000,-- €
GuV	109.000,-- €	an Lebensmittelaufwendungen	109.000,-- €
GuV	2.000,-- €	an Lebensmittel	2.000,-- €
Erlöse	200.000,-- €	an GuV	200.000,-- €
GuV	89.000,-- €	an Eigenkapital	89.000,-- €
USt	20.710,-- €	an VSt	20.710,-- €
USt	17.290,-- €	an SBK	17.290,-- €

V.6. "Personalaufwendungen"

1. Gehälter Pflegedienst 2.956,65 €
 - an Bank 1.878,66 €
 - an Verbindlichk. geg. d. Finanzbeh. 576,66 €
 - an Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 461,33 €
 - an Verbindlichk. a. Vermög.Leist. 40,-- €
 - Soziale Abgaben Pflegedienst 461,33 €
 - an Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 461,33 €
 - Verbindlichk. geg. d. Finanzbeh. 576,66 €
 - Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 922,66 €
 - an Bank 1.499,32 €
 - Verbindlichk. a. Vermög.Leist. 40,-- €
 - an Bank 40,-- €

2. Gehälter Verwaltungsdienst 2.806,65 €
 - an Bank 1.515,99 €
 - an Verbindlichk. geg. d. Finanzbeh. 589,33 €
 - an Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 561,33 €
 - an Verbindlichk. a. Vermög.Leist. 40,-- €
 - an sonstige Forderungen 100,-- €
 - Soziale Abgaben Verwaltungsdienst 561,33 €
 - an Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 561,33 €
 - Verbindlichk. geg. d. Finanzbeh. 589,33 €
 - Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 1.122,66 €
 - an Bank 1.711,99 €
 - Verbindlichk. a. Vermög.Leist. 40,-- €
 - an Bank 40,-- €

3. Gehälter Ärztlicher Dienst 9.206,65 €
 - an Bank 5.648,15 €
 - an Verbindlichk. geg. d. Finanzbeh. 2.402,-- €
 - an Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 1.116,50 €
 - an Verbindlichk. a. Vermög.Leist. 40,-- €
 - Soziale Abgaben Ärztlicher Dienst 1.116,50 €
 - an Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 1.116,50 €
 - Verbindlichk. geg. d. Finanzbeh. 2.402,-- €
 - Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 2.233,-- €
 - an Bank 4.635,-- €
 - Verbindlichk. a. Vermög.Leist. 40,-- €
 - an Bank 40,-- €

4. a) Kfz-Aufwand und Vorsteuer an Bank
 Gewinn und Reinvermögen nehmen ab
 b) Umsatzsteuer 2.500,-- €
 Grundstücke 2.300,-- €
 Kfz-Steuer 540,-- €
 an Neueinlagen 5.340,-- €
 Gewinn nimmt ab um 540,-- €; Reinvermögen nimmt zu um
 4.800,-- €

V.6. "Personalaufwendungen"

- c) Kunde überweist den Rechnungsbetrag unter Abzug von Skonto auf das Privatkonto
Gewinn nimmt ab um 212,73 €; Reinvermögen nimmt ab um 7.778,73 €
- d) Gehälter 3.000,-- €
 - an Kasse 1.844,-- €
 - an Verbindlichk. geg. d. Finanzbeh. 556,-- €
 - an Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 600,-- €
 - Soziale Abgaben 600,-- €
 - an Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 600,-- €
 - Verbindlichk. geg. d. Finanzbeh. 556,-- €
 - Verbindlichk. geg. d. Soz.Vers. 1.200,-- €
 - an Bank 1.756,-- €Gewinn nimmt ab um 3.600,-- €; Reinvermögen nimmt ab um 3.600,-- €
- e) Privat und Zinsaufwand an Kasse
Gewinn nimmt ab in Höhe der betrieblichen Zinsen; Reinvermögen nimmt ab um den Gesamtbetrag
- f) Buchung des Saldos "Konto Fertigerzeugnisse" aufgrund des Inventurabschlusses als Minderbestand; Gewinn und Reinvermögen nehmen um 4.500,-- € ab
- g) keine Buchung, Erfassung durch Inventurbestände am Periodenende; Gewinn und Reinvermögen nehmen um 480,-- € ab

VI.2. "Immaterielle Wirtschaftsgüter"

1. a) Ausgaben für Anlagenkauf 50.000,-- €
 Vorsteuer 9.500.-- €

an Bank 59.500,-- €

 Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte ... 50.000,-- €

an Ausgaben für Anlagenkauf 50.000,-- €
- b) Handelsrecht;
 Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte ... 10.000,-- €

an a.o. Erträge 10.000,-- €

oder
 keine eigenständige Buchung - Aufwendungen sind im Rahmen
 der Patenterstellung entstanden

keine Buchung nach Steuerrecht
- c) Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €
 Vorsteuer 3.800.-- €

an Bank 23.800,-- €

 Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte ... 20.000,-- €

an Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €
- d) Ausgaben für Anlagenkauf 50.000,-- €
 Vorsteuer 9.500.-- €

an Bank 59.500,-- €

 Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte ... 50.000,-- €

an Ausgaben für Anlagenkauf 50.000,-- €
- e) Ausgaben für Anlagenkauf 50.000,-- €
 Vorsteuer 9.500.-- €

an Verbindlichkeiten aus LuL 59.500,-- €

 Büro- und Geschäftsausst./Techn.Anl. u.a. 50.000,-- €

an Ausgaben für Anlagenkauf 50.000,-- €
- f) Ausgaben für Anlagenkauf 6.000,-- €
 Vorsteuer 600.-- €

an Bank 6.600,-- €

 Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte ... 6.000,-- €

an Ausgaben für Anlagenkauf 6.000,-- €
- g) Ausgaben für Anlagenkauf 12.000,-- €
 Vorsteuer 2.280.-- €

an Bank 14.280,-- €

 Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte ... 12.000,-- €

an Ausgaben für Anlagenkauf 12.000,-- €

VI.3.3.3. "Wertpapiere"

1. a) **Anschaffung**

Anschaffungskurs	3.000,-- €
Courtage	2,40 €
Provision	30,-- €

Gesamt	3.032,40 €
pro Stk.	151,62 €

Sonst. Wertpapiere des UV 3.032,40 €

an Bank 3.032,40 €

Verkauf

Verkaufskurs	2.400,-- €
Courtage	1,92 €
Provision	24,-- €

	2.374,08 €

Bank 2.374,08 €

an Sonst. Wertpapiere des UV 2.274,30 €
Erträge/Wertpapierabgänge 99,78 €

Bewertung am Jahresende

Anschaffungskurs	750,-- €
Courtage	0,60 €
Provision	7,50 €

	758,10 €

Schlussbilanzkonto 758,10 €

an sonstige Wertpapiere des UV 758,10 €
Erträge/Wertpapierabgänge 99,78 €
an GuV-Konto 99,78 €

1. b) **Anschaffung**

Anschaffungskurs	3.000,-- €
Courtage	2,80 €
Provision	30,-- €

Gesamt	3.032,40 €
pro Stk.	151,62 €

Sonst. Wertpapiere des UV 3.032,40 €

an Bank 3.032,40 €

Verkauf

Verkaufskurs	1.050,-- €
Courtage	0,84 €
Provision	10,50 €

	1.038,66 €

Bank 1.038,66 €

Aufwendungen/Wertpapierabgänge 1.235,64 €

an Sonst. Wertpapiere des UV 2,274,30 €

Anschaffungskurs	750,-- €
Courtage	0,60 €
Provision	7,50 €
	758,1 €

Bank	2.622,75 €	
Zinsaufwendungen	60,-- €	
		an sonstige Wertpapiere des UV 2.567,25 €
		Erträge/Wertpapierabgänge 115,45 €

VI.3.3.3. "Wertpapiere"

Bewertung am Jahresende

Anschaffungskurs	1.700,-- €
Courtage	1,50 €
Provision	10,-- €

	1.711,50 €
1% Wertverlust	20,00 €

Buchwert	1.691,50 €

Abschreibungen Wertpapiere UV 20,00 €

an sonstige Wertpapiere des UV 20,00 €

Schlussbilanzkonto 1.691,50 €

an sonstige Wertpapiere des UV 1.691,50 €

Erträge/Wertpapierabgänge 115,45 €

an GuV-Konto 115,45

Privatentnahme 41,25 €

an Bank 41,25 €

3. a) Anschaffung

Anschaffungskurs	25.200,-- €
Courtage	20,16 €
Provision	252,-- €

Gesamt	25.472,16 €
Pro Stk.	424,54 €

sonstige Wertpapiere des UV 25.472,16 €

an Bank 25.472,16 €

Verkauf

Verkaufskurs	18.800,-- €
Courtage	15,04 €
Provision	188,-- €

	18.596,96 €

Bank 18.596,96 €

an sonstige Wertpapiere des UV 16.981,44 €

Erträge/Wertpapierabgänge 1.615,52 €

Bewertung am Jahresende

Anschaffungskurs	8.400,-- €
Courtage	6,72 €
Provision	84,-- €

	8.490,72 €

Schlussbilanzkonto 8.490,72 €

an sonstige Wertpapiere des UV 8.490,72 €

Erträge/Wertpapierabgänge 1.615,52 €

an GuV-Konto 1.615,52 €

VI.3.3.3. "Wertpapiere"

3. b) **Anschaffung**

Anschaffungskurs	25.200,-- €
Courtage	20,16 €
Provision	252,-- €

Gesamt	25.472,16 €
Pro Stk.	424,54 €

sonstige Wertpapiere des UV 25.472,16 €
 an Bank 25.472,16 €

Verkauf

Verkaufskurs	15.200,-- €
Courtage	12,16 €
Provision	152,-- €

Gesamt	15.035,84 €
Pro Stk.	375,90 €

Bank 15.035,84 €
 Aufwendungen/Wertpapierabgänge 1.945,60 €
 an sonstige Wertpapiere des UV 16.981,44 €

Bewertung am Jahresende

Anschaffungskurs	8.400,-- €
Courtage	6,72 €
Provision	84,-- €

	8.490,72 €
Kurswertverlust	800,-- €

Buchwert	7.690,72 €

Abschreibungen Wertpapiere UV 800,00 €
 an sonstige Wertpapiere des UV 800,00 €
 Schlussbilanzkonto 7.690,72 €
 an sonstige Wertpapiere des UV 7.690,72 €
 Aufwendungen/Wertpapierabgänge 1.945,60 €
 Abschreibungen Wertpapiere UV 800,00 €
 An GuV-Konto 2.745,60

VI.4.2. "Lineare planmäßige Abschreibung"

1. Nr.	AK	BND	zu ermitteln		
1.1	15.000,-- €	10	linear:	a_9	1.500 €
1.2	100.000,-- €	20	linear:	BW_{14}	30.000 €
1.3	20.000,-- €	5	linear:	a_2	4.000 €
1.4	40.000,-- €	15	linear:	BW_9	16.000 €
1.5	15.000,-- €	20	linear:	a_4	750 €
1.6	100.000,-- €	10	linear:	BW_7	30.000 €
1.7	20.000,-- €	15	linear:	a_{15}	1.333,33 €
1.8	40.000,-- €	5	linear:	BW_4	8.000 €

- #### VI.5.1./2. Kauf und Verkauf von abnutzbaren Anlagegütern bei umsatzsteuerpflichtigen und -freien Umsätzen

Buchung im System: Steuersatz 0%
Techn. Anlage 115.000,-- €
an Ausgaben für Anlagenkauf 115.000,-- €

an Techn. Anlage 5.750,-- €

- b) Kasse 1.785,-- €
an Erträge a. Anlagenverk. 1.785,-- €

Buchung im System:

a)	Abschreibungen a. AV	1.741,67 €	
	an Techn.Anlagen	1.741,67 €	
b)	Kasse	1.500,-- €	
	an Erträge a. Anlagenverk.	1.500,-- €	
c)	Aufwend. aus Anlagenverk.	258,33 €	
	an Techn.Anlagen	258,33 €	

VI.5.3 Kauf und Verkauf von geförderten abnutzbaren Anlagegütern

1. (**Buchung:** Buchungsvorgabe = Buchung im System)
 Bewilligung der Fördermittel:
 Forderungen nach KHG 50.000,-- €
 an Erträge aus Fördermitteln 50.000,-- €
 Zuführung der Förderm.nach KHG zu Verbindlichk. 50.000,-- €
 an Verbindlichkeiten nach KHG 50.000,-- €
 Banküberweisung - Eingang der Fördermittel:
 Guthaben bei Kreditinstituten 50.000,-- €
 an Forderungen nach KHG 50.000,-- €
 Verwendung der Fördermittel bei Kfz-Anschaffung:
 Fuhrpark 50.000,-- €
 an Guthaben bei Kreditinstituten 50.000,-- €
 Verbindlichkeiten nach KHG 50.000,-- €
 an Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 50.000,-- €
 Abschreibung:
 Abschreibung auf Sachanlagen 10.000,-- €
 an Fuhrpark 10.000,-- €
 22 Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 10.000,-- €
 an Erträge a. d. Auflös. von Sonderp. nach KHG 10.000,-- €
2. (**Buchung:** Buchungsvorgabe = Buchung im System)
 Bewilligung der Fördermittel:
 Forderungen nach KHG 115.000,-- €
 an Erträge aus Fördermitteln 115.000,-- €
 Zuführung der Förderm.nach KHG zu Verbindlichk. 115.000,-- €
 an Verbindlichkeiten nach KHG 115.000,-- €
 Banküberweisung - Eingang der Fördermittel:
 Guthaben bei Kreditinstituten 115.000,-- €
 an Forderungen nach KHG 115.000,-- €
 Verwendung der Fördermittel bei Kfz-Anschaffung:
 Technische Anlagen 115.000,-- €
 an Guthaben bei Kreditinstituten 115.000,-- €
 Verbindlichkeiten nach KHG 115.000,-- €
 an Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 115.000,-- €
 Abschreibung:
 Abschreibung auf Sachanlagen 5.750,-- €
 an Technische Anlagen 5.750,-- €
 22 Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 5.750,-- €
 an Erträge a. d. Auflös. von Sonderp. nach KHG 5.750,-- €
3. (**Buchung:** Buchungsvorgabe = Buchung im System)
 Abschreibung:
 Abschreibung auf Sachanlagen 1.000,-- €
 an Fuhrpark 1.000,-- €

VI.5.3 Kauf und Verkauf von geförderten abnutzbaren Anlagegütern

Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 1.000,-- €
 an Erträge a. d. Auflös. von Sonderp. nach KHG 1.000,-- €
 Banküberweisung:
 Guthaben bei Kreditinstituten 5.000,-- €
 an Erträge aus Anlagenabgängen 5.000,-- €
 Ausbuchung:
 Aufwendungen aus Anlageabgängen 2.000,-- €
 an Fuhrpark 2.000,-- €
 Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 2.000,-- €
 an Erträge a. d. Auflös. von Sonderp. nach KHG 2.000,-- €
 Zuführung der Förderm. KHG zu Verbindlichk. 5.000,-- €
 an Verbindlichkeiten nach dem KHG 5.000,-- €

4. (**Buchung:** Buchungsvorgabe = Buchung im System)

Abschreibung:
 Abschreibung auf Sachanlagen 2.400,-- €
 Techn.Anlagen 2.400,-- €
 Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 2.400,-- €
 an Erträge a. d. Auflös. von Sonderp. nach KHG 2.400,-- €
 Banküberweisung:
 Guthaben bei Kreditinstituten 11.000,-- €
 an Erträge aus Anlagenabgängen 11.000,-- €
 Ausbuchung:
 Aufwendungen aus Anlageabgängen 12.600,-- €
 an Techn.Anlagen 12.600,-- €
 Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 12.600,-- €
 an Erträge a. d. Auflös. von Sonderp. nach KHG 12.600,-- €
 Zuführung der Förderm. KHG zu Verbindlichk. 11.000,-- €
 an Verbindlichkeiten nach dem KHG 11.000,-- €

5. (**Buchung:** Buchungsvorgabe = Buchung im System)

Abschreibung:
 Abschreibung auf Sachanlagen 1.741,67 €
 Techn.Anlagen 1.741,67 €
 Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 1.741,67 €
 an Erträge a. d. Auflös. von Sonderp. nach KHG 1.741,67 €
 Banküberweisung:
 Guthaben bei Kreditinstituten 1.500,-- €
 an Erträge aus Anlagenabgängen 1.500,-- €
 Ausbuchung:
 Aufwendungen aus Anlageabgängen 258,33 €
 an Techn.Anlagen 258,33 €
 Sonderposten aus Fördermitteln nach KHG 258,33 €
 an Erträge a. d. Auflös. von Sonderp. nach KHG 258,33 €
 Zuführung der Förderm. KHG zu Verbindlichk. 1.500,-- €
 an Verbindlichkeiten nach dem KHG 1.500,-- €

VIII.1. "Die zeitliche Abgrenzung"

1. Provisionsaufwendungen 5.000,-- €
noch nicht verrechenbare VSt 950,-- €
an sonstige Verbindlichkeiten 5.950,-- €

sonstige Verbindlichkeiten 5.950,-- € an Bank 5.950,-- €
VSt 950,-- € an noch nicht verrechenbare VSt 950,-- €

2. sonstige Forderungen 3.570,-- € an Mieterträge 3.000,-- €
an USt 570,-- €

Bank 7.140,-- € an sonstige Forderungen 3.570,-- €
an Mieterträge 3.000,-- €
an USt 570,-- €

3. sonstige Forderungen 11.900,-- €
an Provisionserträge 10.000,-- €
an USt 1.900,-- €

Bank 11.900,-- € an sonstige Forderungen 11.900,-- €

4. Mietaufwendungen (Gebäude) 5.000,-- € an Bank 5.000,-- €
aktive RAP 5.000,-- €
an Mietaufwendungen (Gebäude) 5.000,-- €

Mietaufwendungen (Gebäude) 5.000,-- €
an aktive RAP 5.000,-- €

5. Mietaufwendungen 8.000,-- €
VSt 1.520,-- € an Bank 9.520,-- €

aktive RAP 4.000,-- € an Mietaufwendungen 4.000,-- €
Mietaufwendungen 4.000,-- € an aktive RAP 4.000,-- €

6. Bank 5.950,-- € an Mieterträge 5.000,-- €
an USt 950,-- €
Mieterträge 5.000,-- € an passive RAP 5.000,-- €

passive RAP 5.000,-- € an Mieterträge 5.000,-- €

7. Provisionsaufwendungen 5.000,-- €
VSt 950,-- € an Bank 5.950,-- €
aktive RAP 5.000,-- € an Provisionsaufwendungen 5.000,-- €

Provisionsaufwendungen 5.000,-- € an aktive RAP 5.000,-- €

VIII.1. "Die zeitliche Abgrenzung"

8. Mietaufwendungen 9.000,-- €
VSt 1.710,-- € an Bank 10.710,-- €
aktive RAP 9.000,-- € an Mietaufwendungen 9.000,-- €

Mietaufwendungen 9.000,-- € an aktive RAP 9.000,-- €
9. Bank 5.950,-- € an Provisionserträge 5.000,-- €
an USt 950,-- €
Provisionserträge 5.000,-- € an passive RAP 5.000,-- €

passive RAP 5.000,-- € an Provisionserträge 5.000,-- €
10. Bank 9.520,-- € an Mieterträge 8.000,-- €
an USt 1.520,-- €
Mieterträge 4.000,-- € an passive RAP 4.000,-- €

passive RAP 4.000,-- € an Mieterträge 4.000,-- €

VIII.2. "Die Rückstellungen"

1. a) Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten
muss nach Handels- und Steuerrecht gebildet werden
- b) Gewerbesteuer (Aufwand) 5.000,-- €

an Steuerrückstellungen 5.000,-- €

Steuerrückstellungen 5.000,-- € an Bank 5.000,-- €

- 2.1 a) Rückstellung für unterlassene Instandhaltung, die innerhalb der ersten drei Monate des Folgejahres nachgeholt wird muss nach Handels- und Steuerrecht gebildet werden
- b) Instandhaltung (Aufwand) 6.000,-- €

an sonstige Rückstellungen für Instandhaltung 6.000,-- €

sonstige Rückstellungen für Instandhaltung 6.000,-- €

Instandhaltung 1.000,-- €

VSt 1.330,-- € an Bank 8.330,-- €

- 2.2 a) Rückstellung für unterlassene Instandhaltung, die bis zum Ende des Folgejahres nachgeholt wird
darf nicht nach Handelsrecht und Steuerrecht gebildet werden
- b) ---

3. a) Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten
muss nach Handels- und Steuerrecht gebildet werden
- c) Garantieleistungen (Aufwand) 4.000,-- €

an sonst. Rückstellungen für Garantieleist. 4.000,-- €

sonst. Rückstellungen für Garantieleist. 4.000,-- €

an Bank 3.000,-

sonstige betriebliche Erträge 1.000,-- €

4. a) Rückstellung ohne rechtliche Verpflichtung
muss nach Handels- und Steuerrecht gebildet werden
- b) Garantieleistungen (Aufwand) 6.000,-- €

an sonst. Rückstellungen für Kulanzleistung 6.000,-- €

sonst. Rückstellungen für Kulanzleistung 6.000,-- €

Garantieleistungen (Aufwand) 1.000,-- €

an Bank 7.000,-- €

5. a) Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften muss nach Handelsrecht gebildet werden; darf nicht gebildet werden nach Steuerrecht
- b) sonstige betriebliche Aufwendungen 10.000,-- €

an sonst. Rückstellungen - für droh. Verlust a. schw. Geschäften 10.000,-- €

sonst. Rückstellungen

- für droh. Verlust a. schw. Geschäften 10.000,-- €

an sonstige betriebliche Erträge 10.000,-- €

VIII.2. "Die Rückstellungen"

6. a) Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten
muss nach Handels- und Steuerrecht gebildet werden
- b) Prüfung, Beratung, Rechtsschutz (Aufwand) 2.000,-- €
 an sonst. Rückstellungen für Prüfung, Beratung,
 - Rechtsschutz 2.000,-- €
 sonst. Rückstellungen für Prüfung, Beratung,
 - Rechtsschutz 2.000,-- €
 Prüfung, Beratung, Rechtsschutz 500,-- €
 VSt 475,-- €
- an Bank 2.975,-- €

VIII.4.2. "Die Zuschusrücklage (R 6.5 (4) EStR)"

Ertragsbuchung:

Bank 8.000,-- € an sonstige betriebliche Erträge 8.000,-- €

Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €

VSt 3.800,-- € an Bank 23.800,-- €

Maschinen 20.000,-- €

an Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €

planmäßige Abschreibungen 4.000,-- €

an Maschinen 4.000,-- €

Rücklagenbuchung:

Bank 8.000,-- € an Zuschusrücklage 8.000,-- €

Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €

VSt 3.800,-- € an Bank 23.800,-- €

Maschinen 20.000,-- €

an Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €

Zuschusrücklage 8.000,-- €

an Maschinen 8.000,-- €

planmäßige Abschreibungen 2.400,-- €

an Maschinen 2.400,-- €

VIII.4.3.1. "Die Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR)"

1. planmäßige Abschreibungen 1.666,67 €
(für 5 Monate) an Maschinen 1.666,67 €
- Bank 8.000,-- €
an Maschinen 2.333,33 €
an Rücklagen für Ersatzbeschaffung 5.666,67 €
- Bank 952,-- € an Rücklagen für Ersatzbeschaffung 800,-- €
an USt 152,-- €
- Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €
VSt 3.800,-- €
an sonstige Verbindlichkeiten 23.800,-- €
- Maschinen 20.000,-- €
an Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €
- Rücklagen für Ersatzbeschaffung 6.466,67 €
an Maschinen 6.466,67 €
- planmäßige Abschreibungen 1.353,33 €
an Maschinen 1.353,33 €
2. planmäßige Abschreibungen 1.666,67 €
an Maschinen 1.666,67 €
- Bank 30.000,-- €
an Maschinen 2.333,33 €
an Rücklagen für Ersatzbeschaffung 27.666,66 €
- Bank 952,-- € an Rücklagen für Ersatzbeschaffung 800,-- €
an USt 152,-- €
- Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €
VSt 3.800,-- €
an sonstige Verbindlichkeiten 23.800,-- €
- Maschinen 20.000,-- €
an Ausgaben für Anlagenkauf 20.000,-- €
- Rücklagen für Ersatzbeschaffung 28.466,67 €
an Maschinen 18.484,85 €
an sonstige betriebliche Erträge 9.981,82 €
- planmäßige Abschreibungen 151,52 €
an Maschinen 151,52 €
- (Übertragbare Rückl. = $20.000,-- \cdot 28.466,67 / 30.800,-- = 18.484,85$)

VIII.4.3.2. "Die Re-Investitionsrücklage (§6b EStG) "

AfA 12.500,-- € an Gebäude 12.500,-- €

Bank 900.000,-- € an Erträge aus Anlagenabgang 900.000,-- €

Aufwend. aus Anlagenabgang 900.000,-- €
an Gebäude 807.500,-- €
an Rücklagen für Re-Investitionen 92.500,-- €

a) Gebäude 1.907.500,-- €
Rücklagen für Re-Investitionen 92.500 €
an sonstige Verbindlichkeiten 2.000.000,-- €

planmäßige Abschreibungen 33.381,25 €
an Gebäude 33.381,25 €

b) Beim Autokauf darf die Rücklage nicht übertragen werden.

c) Rücklagen für Re-Investitionen 92.500,-- €
an sonstige betriebliche Erträge 92.500,-- €

VIII.8.2. "Gewinnverteilung bei einer Kapitalgesellschaft"

1. Jahresüberschuss	3.000.000,-- €
- Einstellung in gesetzliche Rücklagen	150.000,-- €
- Einstellung in andere Rücklagen	100.000,-- €
+ Gewinnvortrag	10.000,-- €

Bilanzgewinn	2.760.000,-- €
--------------	----------------

GuV 3.000.000,-- € an Gewinnverteilungskonto 3.000.000,-- €

Gewinnvortrag 10.000,-- €
an Gewinnverteilungskonto 10.000,-- €

Gewinnverteilungskonto 150.000,-- €
an gesetzliche Rücklagen 150.000,-- €

Gewinnverteilungskonto 100.000,-- €
an andere Rücklagen 100.000,-- €

Gewinnverteilungskonto 2.760.000,-- € an SBK 2.760.000,-- €

Bilanzgewinn	2.760.000,-- €
- 3 % Vorstandstantieme	90.000,-- €
- 4 % Vordividende	400.000,-- €
- 2 % Aufsichtsratsstantieme	47.200,-- €
- 4 % Restdividende	400.000,-- €

Gewinnvortrag	1.822.800,-- €
---------------	----------------

EBK 2.760.000,-- € an Gewinnverteilungskonto 2.760.000,-- €
Gewinnverteilungskonto 800.000,-- €

an Dividenden 800.000,-- €
Gewinnverteilungskonto 137.200,-- €

an Tantiemen 137.200,-- €
Gewinnverteilungskonto 1.827.300,-- €

an Gewinnvortrag 1.827.300,-- €

Neu gebildetes Eigenkapital:

Gewinnvortrag	1.822.800,-- €
gesetzliche Rücklagen	150.000,-- €
andere Rücklagen	100.000,-- €

2.072.800,-- €

2. a) Jahresüberschuss	500.000,-- €
- Einstellung in gesetzliche Rücklagen	25.000,-- €
- Einstellung in andere Rücklagen	125.000,-- €
- Dividende	250.000,-- €
- Tantiemen	50.000,-- €
+ Gewinnvortrag	50.000,-- €

b) gesetzliche Rücklagen 25.000,-- €

+ andere Rücklagen	125.000,-- €
+ Gewinnvortrag	50.000,-- €

Neu gebildetes Eigenkapital: 200.000,-- €

c)	Jahresüberschuss	500.000,-- €
	- Einstellung in gesetzliche Rücklagen	25.000,-- €
	- Einstellung in andere Rücklagen	125.000,-- €
	Bilanzgewinn	350.000,-- €

GuV 500.000,-- € an Gewinnverteilungskonto 500.000,-- €

EBK 350.000,-- €	an Gewinnverteilungskonto 350.000,-- €
Gewinnverteilungskonto 250.000,-- €	
	an Dividenden 250.000,-- €
Gewinnverteilungskonto 50.000,-- €	
	an Tantiemen 50.000,-- €
Gewinnverteilungskonto 50.000,-- €	
	an Gewinnvortrag 50.000,-- €
Dividenden 250.000,-- €	
und Tantiemen 50.000,-- €	an Bank 300.000,-- €

X.2.2. "Die Anschaffungskosten"

- | | | | |
|----|----------------------|-------------|---------------------------|
| 1. | Preis | 5.000,-- € | keine Anschaffungskosten: |
| | + Überführungskosten | 500,-- € | Versicherungen, Steuern, |
| | = Anschaffungskosten | 5.500,-- € | VSt |
| | | | |
| 2. | Preis | 10.000,-- € | keine Anschaffungskosten: |
| | + Betonsockel | 800,-- € | Kraftstoff, VSt |
| | - Skonti | 300,-- € | |
| | - Zuschuss-Rücklage | 3.000,-- € | |
| | = Anschaffungskosten | 7.500,-- € | |

Korrektur-Buchungssatz:

Kasse 357,-- €, VSt 1.843,-- € und Zuschussrücklage 3.000,-- €
an Maschinen 4.400,-- €, Eigenleistungen 800,-- €

Eigenleistungen für den Betonsockel stellen einen Ertrag dar.

- | | | | |
|----|----------------------|-------------|----------------------------|
| 3. | Preis | 8.000,-- € | keine Anschaffungskosten: |
| | + Frachtkosten | 500,-- € | VSt, Geldbeschaffungs- |
| | + Provision | 2.000,-- € | kosten inkl. Disagio |
| | - Zuschussrücklage | 3.000,-- € | |
| | - Skonti | 240,-- € | (3% vom Anschaffungspreis) |
| | = Anschaffungskosten | 7.260,-- € | |
| | | | |
| 4. | Preis | 20.000,-- € | keine Anschaffungskosten: |
| | + nicht abzieh. VSt | 3.800,-- € | Geldbeschaffungskosten, |
| | - Rabatt | 238,-- € | Kfz-Steuer, Kfz-Versiche- |
| | - Skonti vom Rest | 471,24 € | rung |
| | + Überführungskosten | 800,-- € | |
| | + Provision | 1.100,-- € | |
| | + Anmeldekosten | 50,-- € | |
| | = Anschaffungskosten | 25.040,76 € | |

X.2.3. "Die Herstellungskosten"

	DRG 1	DRG 2	DRG 3	DRG 4
a) HK	30.042,94	50.748,06	64.974,43	15.218,88
davon Pflegeerlös	8.797,32	16.048,06	9.101,30	5.362,01
b) p	4.721,25	6.506,25	15.963,75	2.816,25
OP	2.488,10	2.244,66	9.658,07	577,33
Pr	2.009,84	2.841,06	3.678,31	1.959,05
DRG-Anteil	20.240,71	36.617,18	72.016,47	9.130,99
Pflegeerlös	8.797,32	16.048,06	9.101,30	5.362,01
HK	29.038,03	52.665,23	81.117,77	14.492,99

X.2.4. "Der Teilwert"

Maschine A:

Annäherung an obere Grenze - Wiederbeschaffungskosten

Maschine B:

Annäherung an untere Grenze - Einzelveräußerungspreis bis
Material- oder Schrottwert

X. 4.1.1.1.2. "Bewertung nach dem Steuerrecht - AfA"

Jahr Leistungs-Abschr. lineare Abschr.

1	4.000,-- €	2.000,-- €
2	2.400,-- €	2.000,-- €
3	4.800,-- €	2.000,-- €
4	1.200,-- €	2.000,-- €
5	2.800,-- €	2.000,-- €
6	1.600,-- €	2.000,-- €
7	1.600,-- €	2.000,-- €
8	1.600,-- €	2.000,-- €

Die Wahl der AfA-Methode hängt von den unternehmerischen Zielen ab:

- "Genauigkeit der Abschreibung": Leistungs-Abschreibung;
- "Konstante, vergleichbare Werte": lineare Abschreibung.

X.4.1.1."Bewertung des Anlagevermögens"

Aufgabenlösungen unter der Prämisse:

Der Teilwert entspricht dem jeweiligen (niedrigeren) Handelsbilanzwert!

1. a) Unbebautes Grundstück

Kauf n ₁ - HB	80.000,--		
- StB	80.000,--		
n ₁ - HB	80.000,--		
- StB	80.000,--		
n ₂ - HB	40.000,--		
- StB 1.	80.000,--	2.	40.000,--
n ₃ - HB	40.000,--		
- StB 1.	80.000,--	2.	40.000,--
n ₄ - HB	70.000,--		
- StB 1.	80.000,--	2.	70.000,--

b) Kfz

Kauf n ₁ - HB	18.000,--		
- StB	18.000,--		
n ₁ - HB	15.000,--		
- StB	15.000,--		
n ₂ - HB	6.000,--		
- StB 1.	12.000,--	2.	6.000,--
n ₃ - HB	4.500,--		
- StB 1.	9.000,--	2.	4.500,--
n ₄ - HB	5.000,--		
- StB 1.	6.000,--	2.	5.000,--

X.4.1.1.1. "Bewertung des Anlagevermögens"

c) Aktien				
Kauf n ₁	- HB	5.000,--		
	- StB	5.000,--		
n ₁	- HB	1. 5.000,--	2. 4.000,--	
	- StB	5.000,--		
n ₂	- HB	5.000,--		
	- StB	5.000,--		
n ₃	- HB	1. 3.000,--		
	- StB	5.000,--	2. 3.000,--	
n ₄	- HB	2.500,--		
	- StB	1. 5.000,--	2. 3.000,--	3. 2.500,--
		HB	StB	
2. Gebäude		90.000,--	98.000,--	oder 90.000,--
Kfz		16.000,--	16.000,--	
Maschinen		40.000,--	40.000,--	
Aktien		9.000,--	9.000,--	
Ausstattung		20.000,--	20.000,--	
Gebäude		97.600,--	97.600,--	
Kfz		40.000,--	40.000,--	
Ausstattung		39.000,--	40.000,--	oder 39.000,--
Maschinen		40.000,--	40.000,--	
unbebaute Grundstücke		90.000,--	90.000,--	

X.4.1.2.1."Allgemeiner Wertansatz des Umlaufvermögens"

Aufgabenlösungen unter der Prämisse:

Der Teilwert entspricht dem jeweiligen Markt- oder Börsenwert!

1. a) Medikamente

Kauf n_1 - HB	10.000,--	
- StB	10.000,--	
n_1 - HB	8.000,--	
- StB 1.	10.000,--	2. 8.000,--
n_2 - HB	9.000,--	
- StB 1.	10.000,--	2. 9.000,--

b) Unfertige Erzeugnisse

Zugang n_1 - HB	20.000,--	
- StB	20.000,--	
n_1 - HB	20.000,--	
- StB	20.000,--	
N_2 - HB	14.000,--	
- StB 1.	20.000,--	2. 14.000,--

c) Rohstoffe / Medikamente

Kauf n_1 - HB	12.000,--	
- StB	12.000,--	
n_1 - HB	10.000,--	
- StB	10.000,--	
N_2 - HB	12.000,--	
- StB	12.000,--	

2.	HB	StB
Medikamente	9	9
Betriebsstoffe	12	12
Lebensmittel	10	10
Unfertige Erzeugnisse	4	4
Aktien	19	19

X.4.1.2.2."Wertansatz beim Vorratsvermögen"

- | | | | |
|----|----|---------|-----|
| 1. | HB | | StB |
| | 10 | | 8 |
| | 9 | | 8 |
| | 7 | 8 oder | 7 |
| | 8 | 10 oder | 9 |
2. a) Fifo-Methode:
 1.000 Ztr. * 2,80 € = 2.800,-- €
 Lifo-Methode:
 500 Ztr. * 4,-- € + 500 Ztr. * 2,66 € = 3.330,-- €
 Methode des gewogenen Durchschnitts:
 1.000 Ztr. * 3,50 € = 3.500,-- €
- Der Durchschnittspreis ergibt sich zu:
 Summierte Einkaufspreise / summierte Einkaufsmengen =
 20.300,-- / 5.800 Ztr. = 3,50 €/Ztr.
- b) beim gewogenen Durchschnitt bzw. bei der Lifo-Methode in der HB
- c) In Abhängigkeit von der Handelsbilanz: gewogener Durchschnitt, da höchster Vorratswert, höchstes Eigenkapital.
- d) Anschaffungskosten bei der Lifo-Methode und bei Methode des gewogenen Durchschnitts;
 kann alternativ: Markt- oder Börsenwert als Teilwert bei Lifo-Methode und bei Methode des gewogenen Durchschnitts

an USt 159,66 €

1. Jahr
Forderungen 178.500,-- € an EBK 178.500,-- €

X.4.1.2.3."Forderungen"

EBK 3.000,-- €	an Delkredere 3.000,-- €
Delkredere 3.600,-- €	an SBK 3.600,-- €
Abschreibung auf Forderung. 600,-- €	an Delkredere 600,-- €
SBK 214.200,-- €	an Forderungen 214.200,-- €

2. Jahr

Forderungen 214.200,-- €	an EBK 214.200,-- €
EBK 3.600,-- €	an Delkredere 3.600,-- €
Delkredere 2.000,-- €	an SBK 2.000,-- €
Delkredere 1.600,-- €	an sonst. betriebl. Erträge 1.600,-- €
SBK 119.000,-- €	an Forderungen 119.000,-- €

3. Jahr

Forderungen 119.000,-- €	an EBK 119.000,-- €
EBK 2.000,-- €	an Delkredere 2.000,-- €
Delkredere 2.400,-- €	an SBK 2.400,-- €
Abschreibung auf Forderung. 400,-- €	an Delkredere 400,-- €
SBK 142.800,-- €	an Forderungen 142.800,-- €

4. Jahr

Forderungen 142.800,-- €	an EBK 142.800,-- €
EBK 2.400,-- €	an Delkredere 2.400,-- €
Delkredere 1.800,-- €	an SBK 1.800,-- €
Delkredere 600,-- €	an sonst. betriebliche Erträge 600,-- €
SBK 107.100,-- €	an Forderungen 107.100,-- €

5. Jahr

Abschreibung auf Forderungen 5.000,-- €	
USt 950,-- €	
	an Forderungen 5.950,-- €

direkte Buchung:

1. Jahr

Forderungen 178.500,-- €	an EBK 178.500,-- €
Forderungen 3.000,-- €	an Delkredere 3.000,-- €
Delkredere 3.600,-- €	an Forderungen 3.600,-- €
Abschreibung auf Forderung. 600,-- €	an Delkredere 600,-- €
SBK 210.600,-- €	an Forderungen 210.600,-- €

2. Jahr

Forderungen 210.600,-- €	an EBK 210.600,-- €
Forderungen 3.600,-- €	an Delkredere 3.600,-- €
Delkredere 2.000,-- €	an Forderungen 2.000,-- €
Delkredere 1.600,-- €	an sonst. betriebl. Erträge 1.600,-- €
SBK 117.000,-- €	an Forderungen 117.000,-- €

3. Jahr

Forderungen 117.000,-- €	an EBK 117.000,-- €
Forderungen 2.000,-- €	an Delkredere 2.000,-- €
Delkredere 2.400,-- €	an Forderungen 2.400,-- €
Abschreibung auf Forderung. 400,-- €	an Delkredere 400,-- €
SBK 140.400,-- €	an Forderungen 140.400,-- €

X.4.1.2.3."Forderungen"

4. Jahr

Forderungen 140.400,-- €	an EBK 140.400,-- €
Forderungen 2.400,-- €	an Delkredere 2.400,-- €
Delkredere 1.800,-- €	an Forderungen 1.800,-- €
Delkredere 600,-- €	an sonst. betriebliche Erträge 600,-- €
SBK 105.300,-- €	an Forderungen 105.300,-- €

5. Jahr

Abschreibung auf Forderungen 5.000,-- €	
USt 950,-- €	an Forderungen 5.950,-- €

4. Forderungen 119.000,-- €	an EBK 119.000,-- €
zweifelhafte Forderungen 21.420,-- €	an EBK 21.420,-- €
EBK 6.000,-- €	an Einzel-Delkredere 6.000,-- €
EBK 800,-- €	an Pauschal-Delkredere 800,-- €
zweifelhafte Forderungen 5.950,-- €	an Forderungen 5.950,-- €
Abschreibung auf Forderungen 2.500,-- €	an Einzel-Delkredere 2.500,-- €
Einzel-Delkredere 3.000,-- €	
Abschreibung auf Forderungen 1.000,-- €	
USt 760,-- €	an zweifelhafte Forderungen 4.760,-- €
Abschreibung auf Forderungen 2.000,-- €	
USt 380,-- €	an Forderungen 2.380,-- €
SBK 110.670,-- €	an Forderungen 110.670,-- €
Pauschal-Delkredere 744,-- €	an SBK 744,-- €
Pauschal-Delkredere 56,-- €	an sonst. betriebliche Erträge 56,-- €
Einzel-Delkredere 5.500,-- €	an SBK 5.500,-- €
SBK 22.610,-- €	an zweifelhafte Forderungen 22.610,-- €

5. Forderungen 238.000,-- €	an EBK 238.000,-- €
zweifelhafte Forderungen 21.420,-- €	an EBK 21.420,-- €
EBK 8.000,-- €	an Einzel-Delkredere 8.000,-- €
EBK 1.600,-- €	an Pauschal-Delkredere 1.600,-- €
zweifelhafte Forderungen 7.140,-- €	an Forderungen 7.140,-- €
Abschreibung auf Forderungen 3.000,-- €	an Einzel-Delkredere 3.000,-- €
Einzel-Delkredere 4.000,-- €	
USt 570,-- €	an zweifelhafte Forderungen 3.570,-- €
	an sonst. betriebliche Erträge 1.000,-- €
Abschreibung auf Forderungen 10.000,-- €	
USt 1.900,-- €	an Forderungen 11.900,-- €

X.4.1.2.3. "Forderungen"

SBK 456.960,-- € an Forderungen 456.960,-- €
Pauschal-Delkredere 3.072,-- € an SBK 3.072,-- €
Abschreibung auf Forderungen 1.472,-- €
an Pauschal-Delkredere 1.472,-- €
Einzel-Delkredere 7.000,-- € an SBK 7.000,-- €
SBK 24.990,-- € an zweifelhafte Forderungen 24.990,-- €

XIII. "Bilanzanalyse und Bilanzkritik"

Cash-Flow

Art	Berechnung ohne Periodeneinfluss	periodische Berech- nung
Bilanzgewinn	+ 300.000 €	+ 300.000 €
Rücklageneinstellung	+ 290.000 €	+ 290.000 €
Gewinnvortrag	- 2.000 €	- 2.000 €
planmäßige Abschreibung	+ 200.000 € *	+ 200.000 € *
Sonderposten Förd:/m.R.)	+ 2.000 €	+ 2.000 €
aktive RAP	- 1.000 €	---
Rückstellungen	- 1.000 €	- 1.000 €
außerpl. Abschreibung	+ 100.000 € *	+ 100.000 € *
Steuernachzahlung	---	+ 20.000 €
Zinsertrag	---	---
Aufwertung	- 30.000 € *	- 30.000 € *
Cash-Flow	858.000 €	879.000 €
*Cash-Flow geförderte U.	588.000 €	609.000 €

Kapitalflussrechnung

1. Jahresabschluss: Bilanz

	n1	n2	Besonderheit	Saldo	Vorkontierung
<u>AV</u>					
Grundstücke	600	750	Aufwertung	150	V5
Maschinen	900	1.050		150	V2
Finanzanl.	120	240		120	V2
<u>UV</u>					
Lebensmittel	420	720		300	V1
Forderungen	800	680		-120	H4
Kasse	100	40		- 60	H4
<u>Eigenkapital</u>					
Kapital/Rückl.	1.590	1.590			
Jahresübersch.	0	-150		-150	V5
<u>Fremdkapital</u>					
langfr.	900	1.170		270	H3
kurzfr.	450	960		510	H4

XIII. "Bilanzanalyse und Bilanzkritik"

G+V-Rechnung

		Salden	Vorkontierung
Umsatzerlöse	3.300	3.300	H1
Materialverbrauch	2.000	2.000	V1
Grundstückserträge	150	150	H5
sonst. Erträge	200	200	H1
Gehälter	1.680	1.680	V1
Abschreibungen	120	120	V2
Sonstige Aufwend.	90	90	V1
Verlust	150	150	H5

Bereich	Mittelherkunft	Mittelverwendung	Salden	
1 Umsatz	3.300 + 200	300 + 2.000 + 1.680 + 90	-570	
2 Anlage	-	150 + 120 + 120	-390	-960
3 Kapital	270		270	-690
4 Geld	60 + 510 + 120	-	690	0
5 Verrech.	150 + 150 = 300	150 + 150 = 300		0

Die Kapitalflussrechnung zeigt einen negativen finanziellen Erfolg von -570 aus dem Umsatzbereich. Die Innenfinanzierung bei Hinzuziehung des Anlagebereichs wird mit einem Saldo von insgesamt -960 noch schlechter. Aus der Außenfinanzierung fließt zwar Kapital zu, dies reicht aber nicht aus. Insgesamt ergibt sich ein Kapitalabfluss von -690, der im Wesentlichen durch die Zunahme kurzfr. Verbindlichkeiten begründet ist.

2. Jahresabschluss: Bilanz

- a) ohne Periodeneinfluss
b) periodische Berechnung

	n ₁	n ₂	Besonderheit	Salden	Vorkontierung	
					a)	b)
<u>AV</u>						
Maschinen	80	90		10	V2	V2
Finanzanlage	30	40		10	V2	V2
<u>UV</u>						
Lebensmittel	10	5		-5	H1	H1
Unfert.Erzeugn.	5	6		1	V5	V5
Kasse	12	13		1	V4	V5
akt. RAP	2	4		2	V1	V5
<u>Eigenkapital</u>						
Kapital/Rüchl.	109	109				
Jahresübersch.	0	15		15	H5	H5

Rückstell.	4	5	(H4) oder	1	H1	H1
<u>Fremdkap.</u>						
langfr.	20	18		-2	V3	V3
kurzfr.	1	3		2	H4	H4
pass. RAP	5	8		3	H1	H5

XIII. "Bilanzanalyse und Bilanzkritik"

G+V-Rechnung

		Salden	Vorkontierung	
			a)	b)
Erlöse	300	300	H1	H1
Bestandsveränderung.	1	1	H5	H5
Rohstoffverbrauch	180	180	V1	V1
Abschreibung	10	10	V2	V2
sonst. Aufwendungen	96	96	V1	V1
Gewinn	15	15	V5	V5

a)

Bereich	Mittelherkunft	Mittelverwendung	Salden	
1 Umsatz	5 + 1 + 3 + 300	2 + 180 + 96	31	
2 Anlage	-	10 + 10 + 10	-30	1
3 Kapital	-	2	-2	-1
4 Geld	2	1	1	0
5 Verr.	15 + 1 = 16	1 + 15 = 16		0

b)

Bereich	Mittelherkunft	Mittelverwendung	Salden	
1 Umsatz	5 + 1 + 300	180 + 96	30	
2 Anlage	-	10 + 10 + 10	-30	0
3 Kapital	-	2	-2	-2
4 Geld	2	-	2	0
5 Verr.	3 + 15 + 1 = 19	1 + 2 + 1 + 15 = 19		0

Der Periodeneinfluss zeigt sich in der unterschiedlichen Berücksichtigung der RAP und der zugehörigen Kassenveränderung. Das betrachtete Unternehmen weist einen nur sehr leicht negativen Saldo aus der Innen- und Außenfinanzierung auf.