
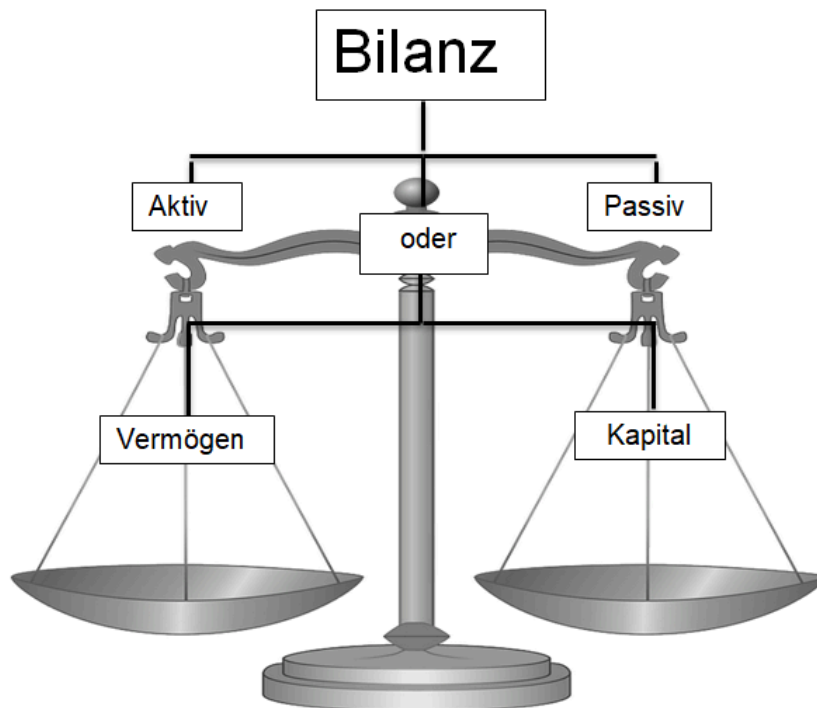


Die Bilanz – das Inventar in Kurzfassung Das sehr ausführlich gegliederte Inventar wird aus Gründen der Übersichtlichkeit zusammengefasst. Um sich einen schnellen Überblick zu verschaffen, werden die Vermögenswerte auf der einen Seite (Aktiva) und die Finanzierung auf der anderen Seite (Passiva) wie bei einer Waage gegenübergestellt. Die Waage muss im Gleichgewicht stehen. Deshalb muss auf beiden Seiten die Bilanzsumme gleich sein. 



[Ein Erklärvideo zum Aufbau einer Bilanz](#)

| Aktiva | Bilanz | Passiva |
|---------------------------|---------------------|------------------------------------|
| I. Anlagevermögen | | I. Eigenkapital 42.500,00 € |
| 1. | 10.000,00 € | |
| 2. | 10.000,00 € | |
| 3. | 5.000,00 € | II. Fremdkapital |
| 4. | 5.000,00 € | 1. 30.000,00 € |
| | | 2. 10.000,00 € |
| II. Umlaufvermögen | | 3. 20.000,00 € |
| 1. | 20.000,00 € | |
| 2. | 15.000,00 € | |
| 3. | 2.500,00 € | |
| 4. | 35.000,00 € | |
| | <u>102.500,00 €</u> | <u>102.500,00 €</u> |

① Ordnen Sie die unten stehenden Begriffe der Bilanz zu.

Aktien; Bankguthaben; Betriebs und Geschäftsausstattung;
Darlehens; Forderungen; Fuhrpark; Gebäude und Grundstücke; Hypotheken;
Kassenbestand; Verbindlichkeiten; Waren

Merke:

- Die Bilanz ist eine Kurzfassung des Inventars.
- Die Bilanz wird in Kontenform erstellt.
- Die Passivseite der Bilanz zeigt die Kapitalherkunft.
- Die Aktivseite der Bilanz zeigt die Kapitalverwendung.
- Bilanz – Bilancia (italienisch) = Waage
- Die Bilanz muss 10 Jahre aufbewahrt werden.



***Alle Werte, die in meinem Betrieb stecken, müssen finanziert werden.
Alle Schulden zusammen plus Eigenkapital ergeben die Finanzierung der Firma***

Inhalts- und Gliederungsvorschriften der Bilanz richten sich nach der Rechtsform des Unternehmens. Einzelkaufleute und Personengesellschaften müssen laut § 247 Abs. 1 HGB Anlage- und Umlaufvermögen, Eigenkapital und Schulden gesondert ausweisen und ausreichend gliedern (Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit). Eine besondere Gliederungsvorschrift wird vom Gesetzgeber nicht vorgegeben.



Zusammenhang zwischen Inventar, Bilanz und der Buchführung

Zwischen der Buchführung und der Bilanz besteht ein enger Zusammenhang, da die Bilanz auf den Ergebnissen der Buchführung aufbaut. Um jedoch die Ergebnisse der Buchführung abzusichern, werden die aus der Buchführung ermittelten Zahlen mit den Ergebnissen der Inventur verglichen, um Unregelmäßigkeiten (Buchungsfehler, Diebstahl, Rechenfehler usw.) aufzudecken.

Stehen auf einer Seite mehr Posten als auf der anderen, wird die Lücke auf der kürzeren Seite mit einem Buchhalterriegel (scherzhaft: Buchhalternase) für nachträgliche Einträge gesperrt.

| Aktiva | Eröffnungsbilanz | | Passiva |
|------------|------------------|---------|------------|
| Grundstück | 200.000,00 | Kapital | 275.000,00 |
| Gebäude | 50.000,00 | | |
| Fuhrpark | 25.000,00 | | |
| | 275.000,00 | | 275.000,00 |

Geschäftsfälle verändern die Bilanz

Wie verändern sich die Bilanzpositionen? Trage jeweils die neuen Bestände ein. Schraffiere die Mehrungen blau, die Minderungen gelb.

| Aktiva | Bilanz der Boutique „GIRLIE“ zum 10.1.20.. | | Passiva |
|------------------|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| BGA ² | 28.000,00 | Eigenkapital | 120.000,00 |
| Waren | 100.000,00 | Darlehen | 20.000,00 |
| Kasse | 10.000,00 | Verbindlichkeiten | 15.000,00 |
| Bank | 17.000,00 | | |
| | 155.000,00 | | 155.000,00 |

1. Wir kaufen eine EDV-Anlage gegen Banküberweisung für 2.000,00 €.

| A | Bilanz | P |
|-------|----------|---|
| BGA | EK | |
| Waren | Darlehen | |
| Kasse | VLL | |
| Bank | | |



2. Eine kurzfristige Liefererschuld wird in eine Darlehensschuld umgewandelt: 3.000,00 € (Umschuldung).

| A | Bilanz | P |
|-------|----------|---|
| BGA | EK | |
| Waren | Darlehen | |
| Kasse | VLL | |
| Bank | | |



3. Wir kaufen Waren auf Ziel (Kredit) für 4.000,00 €.

| A | Bilanz | P |
|-------|----------|---|
| BGA | EK | |
| Waren | Darlehen | |
| Kasse | VLL | |
| Bank | | |



4. Wir begleichen eine bereits gebuchte Lieferrechnung über 1.500,00 € durch Banküberweisung

| A | Bilanz | P |
|-------|----------|---|
| BGA | EK | |
| Waren | Darlehen | |
| Kasse | VLL | |
| Bank | | |

Geschäftsfälle verändern die Bilanz / Lösung:

| Aktiva | Bilanz der Boutique „GIRLIE“ zum 10.1.20.. | | Passiva |
|--------|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| BGA | 28.000,00 | Eigenkapital | 120.000,00 |
| Waren | 100.000,00 | Darlehen | 20.000,00 |
| Kasse | 10.000,00 | Verbindlichkeiten | 15.000,00 |
| Bank | 17.000,00 | | |
| | 155.000,00 | | 155.000,00 |

1. Wir kaufen eine EDV-Anlage gegen Banküberweisung für 2.000,00 €.

| A | Bilanz ... | | P |
|-------|-------------------|----------|-------------------|
| BGA | 30.000,00 | EK | 120.000,00 |
| Waren | 100.000,00 | Darlehen | 20.000,00 |
| Kasse | 10.000,00 | VLL | 15.000,00 |
| Bank | 15.000,00 | | |
| | 155.000,00 | | 155.000,00 |

2. Eine kurzfristige Liefererschuld wird in eine Darlehensschuld umgewandelt: 3.000,00 € (Umschuldung).

| A | Bilanz ... | | P |
|-------|-------------------|----------|-------------------|
| BGA | 30.000,00 | EK | 120.000,00 |
| Waren | 100.000,00 | Darlehen | 23.000,00 |
| Kasse | 10.000,00 | VLL | 12.000,00 |
| Bank | 15.000,00 | | |
| | 155.000,00 | | 155.000,00 |

3. Wir kaufen Waren auf Ziel (Kredit) für 4.000,00 €.

| A | Bilanz ... | | P |
|-------|-------------------|----------|-------------------|
| BGA | 30.000,00 | EK | 120.000,00 |
| Waren | 104.000,00 | Darlehen | 23.000,00 |
| Kasse | 10.000,00 | VLL | 18.000,00 |
| Bank | 15.000,00 | | |
| | 159.000,00 | | 159.000,00 |

4. Wir begleichen eine bereits gebuchte Lieferrechnung über 1.500,00 € durch Banküberweisung

| A | Bilanz ... | | P |
|-------|-------------------|----------|-------------------|
| BGA | 30.000,00 | EK | 120.000,00 |
| Waren | 104.000,00 | Darlehen | 23.000,00 |
| Kasse | 10.000,00 | VLL | 14.500,00 |
| Bank | 13.500,00 | | |
| | 157.500,00 | | 157.500,00 |

- ③ Finden Sie alle 20 Wörter, die etwas mit der Bilanz zu tun haben.

R N A Ä K V T W L E A A D H G Ä J X V G
M Q M P I Ä S O C R C N G A P W M A E T
P A K T I E N F K D Q L R N B Y N B R B
W S C H U L D O C B P A U A U Ä M I B E
F D N I B W P R Z E U G N N M U Q L I T
D Q Q E A E D D Q E Y E D A L Ö I A N R
A K Y I N R Z E H E G V S S A F K N D I
R N Ö G K T L R Y R E E T A U V A Z L E
L Ö R E G P M U P E B R Ü K F E S S I B
E S E N U A A N O G Ä M C T V R S U C S
H R C K T P G G T U U Ö K I E K E M H A
E H H A H I Y E H K D G E V R A N M K U
N V N P A E P N E T E E G S M U B E E S
Z F U I B R T Q K U J N X E Ö F E N I S
S A N T E E E O E I I Ü D I G X S T T T
F O G A N B N S N Y E F N T E Y T S E A
V K K L C O M P U T E R Ü E N J A Ä N T
M F R E M D K A P I T A L B R I N G H T
A L A N G E W E I L E A J R X B D M X U
U P A S S I V S E I T E Ö L H X O V M N
S F U H R P A R K W A R E N W E R T E G

- ④ Das Fremdkapital der Jonkmanns OHG beträgt 662521,16 €. Dies entspricht 44 % der Bilanzsumme. Ermitteln Sie

a) das Eigenkapital in €

b) die Bilanzsumme in €

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

- ⑤ Das Fremdkapital der Jonkmanns OHG beträgt 486476,12 €. Dies entspricht 64 % der Bilanzsumme. Ermitteln Sie

a) das Eigenkapital in €

b) die Bilanzsumme in €

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

