

8

Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung von Finanzierungsprozessen



Zwischenübung Kapitel 8.2

Klassifikation Beispiel 8-3

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.II. 5. Eingefordertes Kapital +1 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.I. – Nicht eingeforderte Einlagen +1 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.I. Eingefordertes Kapital
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	+1 000,00 € (= FM + Fdg (+1 000,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung

Zwischenübung Kapitel 8.2

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	50 000 €	0800·2900·3000 Gezeichnetes Kapital	50 000 €

Zwischenübung Kapitel 8.2

Klassifikation Beispiel 8-17

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	21.d) Einstellungen in andere Gewinnrücklagen 6 000 €
Bilanz	Passiva.A.IV. Bilanzgewinn –6 000 €
Bilanz	Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen +6 000 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	–6 000 €
Bilanzänderung	Passivtausch

Zwischenübung Kapitel 8.2

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0860·2970·3320 Gewinnvor- trag vor Verwendung	2 000 €	2860·7700·3321 Gewinnvor- trag nach Verwendung	2 000 €

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0851·2950·3230 Satzungs- mäßige Rücklagen	3 000 €	2797·7745·3340 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklag.	3 000 €

Zwischenübung Kapitel 8.2

Klassifikation Beispiel 8-20

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Passiva.A.IV. Gewinnvortrag –1 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen +1 000,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Passivtausch

Zwischenübung Kapitel 8.2

Klassifikation Beispiel 8-21 (1)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Passiva.A.IV. Gewinnvortrag –7 000,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten +1 750,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten +96,25 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten +5 153,75 €
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	–7 000,00 € (= FM + Fdg – VB (+7 000,00 €))
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Passivtausch

Zwischenübung Kapitel 8.3

(1)

Anfangsdatum – Enddatum

05.01.0001 – 13.09.0002

31.10.0001 – 10.02.0002

08.12.0001 – 09.01.0003

Zinstage

$8 + 8 \times 30 + 1 \times 360 = 608$ Tage

$- 20 - 8 \times 30 + 1 \times 360 = 100$ Tage

$1 - 11 \times 30 + 2 \times 360 = 391$ Tage

Zwischenübung Kapitel 8.3

Klassifikation Beispiel 8-31

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	28. Einzahlungen a. d. Aufnahme von Krediten 930,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +930,00 €
Bilanz	Passiva.C.2. VB gegenüber Kreditinstituten +1 000,00 €
Bilanz	Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten +70,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	+930,00 €
Ausgabe/Einnahme	-70,00 € (= FM (+930,00 €) + Fdg – VB (+1 000,00 €))
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung

Zwischenübung Kapitel 8.3

Klassifikation Beispiel 8-34

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen 10,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –10,00 €
Bilanz	Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten –10,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	–10,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Zwischenübung Kapitel 8.3

(2)

$$28.02.0001 - 31.12.0001 = 2 + 10 \times 30 + 0 \times 360 = 302 \text{ Zinstage}$$
$$(1\,620,00 \text{ €} \times 302 \text{ Tage}) / (3 \times 360 \text{ Tage}) = 453,00 \text{ €}$$

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2123·7323·7540 Abschreib. auf Disagio zur Finanzierung	453,00 €	0986·1940·2901 Damnum/ Disagio	453,00 €

Zwischenübung Kapitel 8.5

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4210·6310·6700 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	2 000 €	1200·1800·2800 Bank	2 000 €

Übungen Kapitel 8

Übung 8-1

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	20 000 €	0800·2900·3000 Gezeichnetes Kapital	25 000 €
0820·2910·3050 Ausstehende Einlagen, nicht eingefordert	5 000 €		

(2)

Posten	Betrag
Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital	25 000 €
Passiva.A.I. Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	- 5 000 €
Passiva.A.I. Eingefordertes Kapital	20 000 €

(3)

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0830·1298·0020 Ausst. Einlg., eingefordert (Aktivausweis)	5 000 €	0820·2910·3050 Ausstehende Einlagen, nicht eingefordert	5 000 €

(4)

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	5 000 €	0830·1298·0020 Ausst. Einlg., eingefordert (Aktivausweis)	5 000 €

(5)

Posten	Betrag
Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital	25 000 €
—	—
—	—

Übung 8-2

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0860·2970·3320 Gewinnvortrag v. Vw	6 000 €	2860·7700·3321 Gewinnvortrag n. Vw	6 000 €

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2496·7765·3340 Einstel. gesetzl. RL	5 000 €	0846·2930·3210 Gesetzliche Rücklage	5 000 €

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2497·7775·3340 Einstel. satz. RL	10 000 €	0851·2950·3230 Satzungs- mäßige RL	10 000 €

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2499·7780·3340 Einstel. ander. GRL	20 000 €	0855·2960·3240 Andere GRL	20 000 €

(5)

Posten	Betrag
Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital	200 000 = 200 000,00 €
Passiva.A.III.1. Gesetzliche Rücklage	2 500 + 5 000 = 7 500,00 €
Passiva.A.III.3. Satzungsmäßige Rücklagen	5 000 + 10 000 = 15 000,00 €
Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen	10 000 + 20 000 = 30 000,00 €
Passiva.A.IV Bilanzgewinn	100 + 6 – 5 – 10 – 20 T = 71 000,00 €

(6)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
9030·9030·8000 EBK ¹	71 000 €	0860·2970·3320 Gewinnvortrag v. Vw	71 000 €

(7)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0860·2970·3320 Gewinnvortrag v. Vw	50 000,00	0730·3510·4858 VB gegenüber Gesellschaftern	36 812,50
		1746·3760·4830 VB KapEst und SolZ	13 187,50

(8)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0730·3510·4858 VB gegenüber Gesellschaftern	36 812,50	1200·1800·2800 Bank	36 812,50
1746·3760·4830 VB KapEst und SolZ	13 187,50	1200·1800·2800 Bank	13 187,50

(9)

Sollkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03-SKP04-IKP	Betrag
0860·2970·3320 Gewinnvortrag v. Vw	11 000 €	0855·2960·3240 Andere Gew.Rüchl.	11 000 €

(10)

Posten	Betrag
Passiva. A.IV. Gewinnvortrag	10 000,00 €

Übung 8-3

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	28 500 €	0640·3160·4230 VgK – Rlz 1 bis 5 Jahre	30 660 €
0986·1940·2901 Damnum/ Disagio	2 160 €		

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2100·7300·7500 Zinsen	1 062 €	1200·1800·2800 Bank	1 062 €

$$236 \text{ Tage} / 360 \text{ Tage} \times 30\,000,00 \text{ €} \times 5,4 \% = 1\,062,00 \text{ €}$$

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2123·7323·7540 Abschreib. Disagio	708,00 €	0986·1940·2901 Damnum/ Disagio	708,00 €

236 Tage / (2 × 360 Tage) × 2 160,00 € = 708,00 €

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0640·3160·4230 VgK – Rlz 1 bis 5 Jahre	30 660 €	0631·3151·4210 VgK – Rlz bis 1 Jahr	30 660 €

(5)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0631·3151·4210 VgK–Rlz 1 J.	30 660 €	1200·1800·2800 Bank	30 660 €

Übung 8-4

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4810·6498·6710 Mietleasing	400,00 €	1200·1800·2800 Bank	476,00 €
1576·1406·2605 Vorst. 19 %	76,00 €		