

# 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	<del>Passiva.A.I. Eingefordertes Kapital</del>
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 <b>SKP03·SKP04·IKP</b>	Betrag an	Habenkonto <b>SKP03·SKP04·IKP</b>	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)

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

(3)

<b>Sollkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag an</b>	<b>Habenkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag</b>
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	Zinstage
05.01.0001 – 13.09.0002	$8 + 8 \times 30 + 1 \times 360 = 608$ Tage
31.10.0001 – 10.02.0002	$- 20 - 8 \times 30 + 1 \times 360 = 100$ Tage
08.12.0001 – 09.01.0003	$1 - 11 \times 30 + 2 \times 360 = 391$ 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)

$$28.02.0001 - 31.12.0001 = 2 + (10 \times 30) + (0 \times 360) = 302 \text{ Zinstage}$$

$$1\,620,00 \text{ €} \times 302 \text{ Tage} / (3 \times 360 \text{ Tage}) = 453,00 \text{ €}$$

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

## Zwischenübung Kapitel 8.5

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

## Übungen Kapitel 8

### Übung 8-1

(1)

Sollkonto <b>SKP03·SKP04·IKP</b>	Betrag an	Habenkonto <b>SKP03·SKP04·IKP</b>	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)

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

(4)

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

(5)

<b>Posten</b>	<b>Betrag</b>
Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital	25 000 €
—	—
—	—

# Übung 8-2

(1)

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

(2)

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

(3)

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

(4)

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

(5)

<b>Posten</b>	<b>Betrag</b>
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)

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

(7)

<b>Sollkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag an</b>	<b>Habenkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag</b>
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

Steuern:  $50\,000\text{ €} \times 25\% \times (100\% + 5,5\%)$

(8)

<b>Sollkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag an</b>	<b>Habenkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag</b>
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)

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

(10)

<b>Posten</b>	<b>Betrag</b>
Passiva. A.IV. Gewinnvortrag	71 000 € – 50 000 € – 11 000 € = 10 000 €

# Übung 8-3

(1)

Sollkonto <b>SKP03·SKP04·IKP</b>	Betrag an	Habenkonto <b>SKP03·SKP04·IKP</b>	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 <b>SKP03·SKP04·IKP</b>	Betrag an	Habenkonto <b>SKP03·SKP04·IKP</b>	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)

<b>Sollkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag an</b>	<b>Habenkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag</b>
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)

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

(5)

<b>Sollkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag an</b>	<b>Habenkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag</b>
0631·3151·4210 VgK–RlZ 1 J.	30 660 €	1200·1800·2800 Bank	30 660 €

# Übung 8-4

<b>Sollkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag an</b>	<b>Habenkonto SKP03·SKP04·IKP</b>	<b>Betrag</b>
4570·6560·6710 Mietleasing Kfz	400,00 €	1200·1800·2800 Bank	476,00 €
1576·1406·2605 Vorst. 19 %	76,00 €		