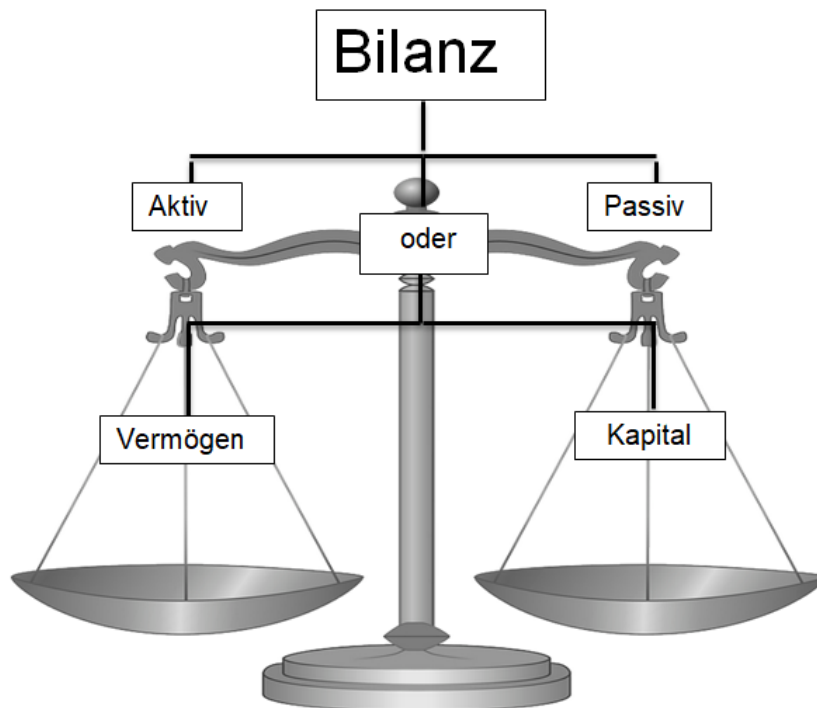


**Die Bilanz** – das Inventar in Kurzfassung Das sehr ausführlich gegliederte Inventar wird aus Gründen der Übersichtlichkeit zusammengefasst. Um sich einen schnellen Überblick zu verschaffen, werden die Vermögenswerte auf der einen Seite (Aktiva) und die Finanzierung auf der anderen Seite (Passiva)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



[Ein Erklärvideo zum Aufbau einer Bilanz](#)

| Aktiva                    | Bilanz | Passiva                            |
|---------------------------|--------|------------------------------------|
| <b>I. Anlagevermögen</b>  |        | <b>I. Eigenkapital</b> 42.500,00 € |
| 1. 10.000,00 €            |        |                                    |
| 2. 10.000,00 €            |        | <b>II. Fremdkapital</b>            |
| 3. 5.000,00 €             |        | 1. 30.000,00 €                     |
| 4. 5.000,00 €             |        | 2. 10.000,00 €                     |
|                           |        | 3. 20.000,00 €                     |
| <b>II. Umlaufvermögen</b> |        |                                    |
| 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 (bspw. 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 <sup>5</sup> |  | 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 €

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

- ⑥ Erstellen Sie aus dem Inventar eine Bilanz. Die Firma hat am 31.12.2019 folgende Inventurbestände:

Anlagevermögen:

Gebäude und Grundstücke:

Betriebsgebäude 93330,0 €

Grundstück Bauerstr. 200100,00 €

Grundstück Müllerstr. 804400,00 €

Grundstück Schmidstr. 201100,00 €

Betriebs und Geschäftsausstattung:

Büromaschinen 13995,00 €

Warenregale 46665,00 €

Fuhrpark 15555,00 €

Umlaufvermögen:

Kassenbestand 46000,00 €

Waren 108654,00 €

## Bankguthaben

Stadtparkasse Dortmund 30150,00 €

Postbank 497600,00 €

Forderungen 65095,90 €

Fremdkapital:

Hypothekenschulden 73885,00 €

Darlehensschulden 5943,85 €

## Kurzfristige Schulden

Verbindlichkeiten Fa. Hase 11324,29 €

Verbindlichkeiten Fa. Hund 8229,42 €

Verbindlichkeiten Fa. Jäger 6537,44 €

| Aktiva                                            | Bilanz | Passiva                                                                 |
|---------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>I. Anlagevermögen</b><br>1.<br>2.<br>3.<br>4.  |        | <b>I. Eigenkapital</b><br><br><b>II. Fremdkapital</b><br>1.<br>2.<br>3. |
| <b>II. Umlaufvermögen</b><br>1.<br>2.<br>3.<br>4. |        |                                                                         |

- ⑦ Erstellen Sie aus dem Inventar eine Bilanz. Die Firma hat am 31.12.2019 folgende Inventurbestände:

Anlagevermögen:

Gebäude und Grundstücke:

Betriebsgebäude 15555,0 €

Grundstück Bauerstr. 200100,00 €

Grundstück Müllerstr. 402200,00 €

Grundstück Schmidstr. 402200,00 €

Betriebs und Geschäftsausstattung:

Büromaschinen 3110,00 €

Warenregale 15555,00 €

Fuhrpark 77775,00 €

Umlaufvermögen:

Kassenbestand 256000,00 €

Waren 124176,00 €

## Bankguthaben

Stadtparkasse Dortmund 80400,00 €

Postbank 575350,00 €

Forderungen 85168,10 €

Fremdkapital:

Hypothekenschulden 63330,00 €

Darlehensschulden 2335,71 €

## Kurzfristige Schulden

Verbindlichkeiten Fa. Hase 7795,38 €

Verbindlichkeiten Fa. Hund 6352,18 €

Verbindlichkeiten Fa. Jäger 6269,47 €

| Aktiva                                            | Bilanz | Passiva                                                                 |
|---------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>I. Anlagevermögen</b><br>1.<br>2.<br>3.<br>4.  |        | <b>I. Eigenkapital</b><br><br><b>II. Fremdkapital</b><br>1.<br>2.<br>3. |
| <b>II. Umlaufvermögen</b><br>1.<br>2.<br>3.<br>4. |        |                                                                         |

## Erfolgsermittlung durch Eigenkapitalvergleich

- ⑧ Das Eigenkapital der Verkaufs GmbH betrug am Ende des Geschäftsjahres 920.000,00 €. Das Eigenkapital betrug am Anfang des Geschäftsjahres 810.000,00 €. Wie hoch ist der Erfolg (Gewinn oder Verlust) der Jonkmanns OHG?

[illegible]

- ⑨ Es liegen die folgenden Werte der Ute Rose GmbH vor: Werte am Geschäftsjahresanfang  
Summe des Vermögens .....560 000,00 €  
Summe der Schulden .....330.000,00 €  
Werte am Geschäftsjahresende  
Summe des Vermögens .....640.000,00 €  
Summe der Schulden .....340.000,00 €  
Wie hoch ist der Erfolg (Gewinn oder Verlust) der Ute Rose GmbH?

- ⑩ Es liegen die folgenden Werte der Agatha Christian KG vor:
- |                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| Eigenkapital am Anfang des Geschäftsjahres ..... | 410.000,00 € |
| Eigenkapital am Ende des Geschäftsjahres .....   | 380.000,00 € |
| Privatentnahmen .....                            | 10.000,00 €  |
- Wie hoch ist der Erfolg (Gewinn oder Verlust) der Agatha Christian KG?

[illegible]

