

## IV. GRUNDLAGEN DER BUCHFÜHRUNG – WIEDERHOLUNG 7. JAHRGANGSSTUFE

Der Auszubildende Riccardo hat folgendes Infoblatt erstellt, damit er sich die Grundlagen der Buchführung besser merken kann.

### Grundwissen Buchhaltung

Für alle Buchungen gilt:

- Jeder Geschäftsfall führt zu mindestens einer Buchung im Soll und mindestens einer Buchung im Haben.
- Die Summen der Buchungen im Soll und Haben müssen wertmäßig übereinstimmen.

#### Bestandskonten

Aktive Bestandskonten stehen auf der linken Seite in der Bilanz (= Aktivseite):

S	Aktives Bestandskonto	H
Anfangsbestand	Minderungen (-)	
Mehrungen (+)	Schlussbestand	

Passive Bestandskonten stehen auf der rechten Seite in der Bilanz (= Passivseite):

S	Passives Bestandskonto	H
	Minderungen (-)	
	Schlussbestand	
	Mehrungen (+)	

#### Erfolgskonten

Aufwandskonten haben keinen Anfangsbestand:

S	Aufwandskonto	H
Werteverzehr		

Ertragskonten haben keinen Anfangsbestand:

S	Ertragskonto	H
	Wertezuwachs	

Abschlussbuchungen:

- Die Aufwands- und Ertragskonten (Erfolgskonten) werden über das **Gewinn- und Verlustkonto (GUV)** abgeschlossen.

GUV	Saldo	an	Aufwandskonto	Saldo
Ertragskonto	Saldo	an	GUV	Saldo

- Der Abschluss des GUV-Kontos erfolgt über das **Eigenkapitalkonto**.

Abschlussbuchungssatz bei **Gewinn**: Eigenkapital wird erhöht

GUV	Gewinn	an	EK	Gewinn
-----	--------	----	----	--------

Abschlussbuchungssatz bei **Verlust**: Eigenkapital wird gemindert

EK	Verlust	an	GUV	Verlust
----	---------	----	-----	---------

- Die aktiven und passiven Bestandskonten werden über das **Schlussbilanzkonto** abgeschlossen.

SBK	Saldo	an	Aktives Bestandskonto	Saldo
Passives Bestandskonto	Saldo	an	SBK	Saldo

Das **Schlussbilanzkonto** und die **Schlussbilanz** stimmen inhaltlich und wertmäßig überein.

Inventur ↓ Inventar ↓ Bilanz	Aktiva	Bilanz zum 31.12..	Passiva
	I. Anlagevermögen		I. Eigenkapital
	II. Umlaufvermögen		II. Fremdkapital

↑ Mittelverwendung      ↑ Mittelherkunft

## V. ALLES KLAR! – AUFGABEN ZUR WIEDERHOLUNG

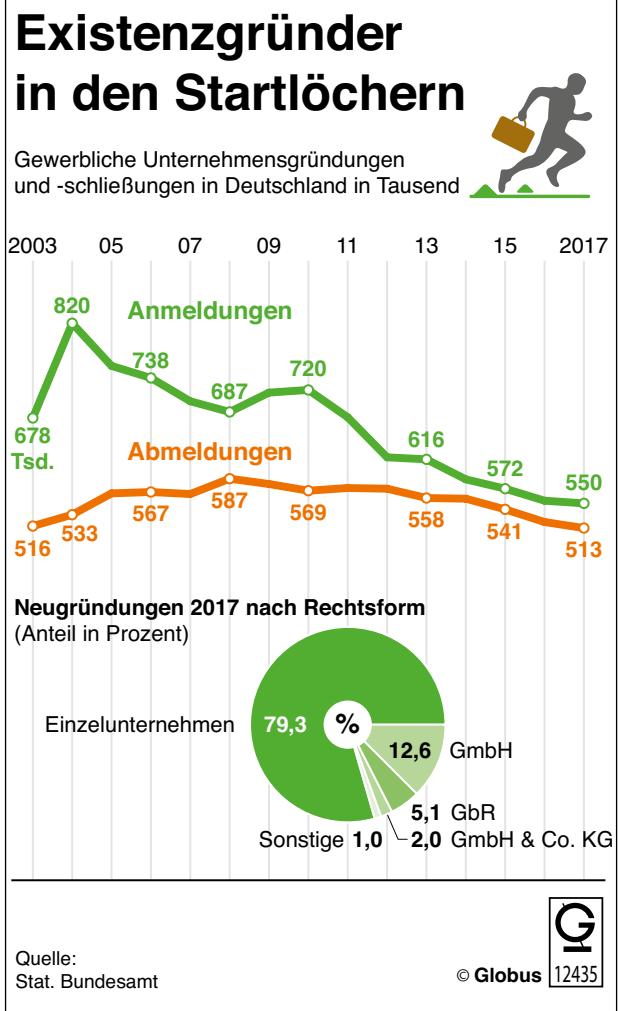
Die Inhaberin von AK-Bikes, Andrea Kästner, ist eine vielbeschäftigte Frau. Du darfst sie heute bei ihrer Arbeit begleiten. Nutze diese Möglichkeit, um dein BwR-Grundwissen aus der 7. Jahrgangsstufe zu wiederholen und aufzufrischen.

1. Andrea Kästner führt ihr Unternehmen unter folgendem Namen:



- 1.1 Unternehmen können in verschiedene Kategorien eingeteilt werden. Begründe, welche Art von Unternehmung AK-Bikes hinsichtlich der folgenden Aspekte ist:
  - Art der Leistungserstellung
  - Wirtschaftsbereich (Wirtschaftssektor)
  - Branche
  - Unternehmensgröße
  - Rechtsform
- 1.2 Der aufgeführte Zusatz „e. Kfr.“ im Firmennamen zeigt an, dass AK-Bikes in einem öffentlichen Verzeichnis eingetragen ist. Gib die ausführliche Schreibweise von „e. Kfr.“ an und nenne den Fachbegriff für das Verzeichnis, das beim Amtsgericht geführt wird.
- 1.3 Das Unternehmen AK-Bikes von Andrea Kästner ist eine Einzelunternehmung. Stelle jeweils mindestens zwei Chancen und Risiken von Einzelunternehmen übersichtlich dar.

2. Als erfolgreiche Unternehmerin gibt Andrea Kästner inzwischen Seminare für Existenzgründer bei der Handwerkskammer (HWK). Im Rahmen einer Fortbildung legt sie nebenstehende Infografik vor:
- 2.1 Begründe, warum zur Darstellung der Zahl der Anmeldungen und Abmeldungen von Unternehmen in der Infografik Liniendiagramme verwendet wurden.
- 2.2 Nenne die Diagrammart, die ebenso geeignet gewesen wäre, die Neugründungen 2017 nach der Rechtsform darzustellen.
- 2.3 Berechne für das Jahr 2017, um wie viel Prozent die Zahl der Unternehmensgründungen größer war als die Zahl der Unternehmensschließungen.
- 2.4 Die GmbH ist laut Schaubild die zweithäufigste Rechtsform bei Unternehmensneugründungen.
- 2.4.1 Gib an, was die Abkürzung GmbH ausgeschrieben bedeutet.
- 2.4.2 Ermittle rechnerisch für das Jahr 2017, wie viele Unternehmungen in der Form der GmbH gegründet worden sind.
- 2.4.3 Stelle übersichtlich dar, wie bei der GmbH die Geschäftsführung, die Gewinnverteilung, die Haftung und das erforderliche Mindestkapital geregelt sind.
3. Wieder zurück im Unternehmen findet eine betriebsinterne Fortbildung statt. Dabei betrachten die Auszubildenden unter Anleitung von Andrea Kästner den Fertigungsprozess im Unternehmen AK-Bikes genauer.
- 3.1 Nenne die vier Werkstoffarten und finde dazu jeweils zwei Beispiele aus dem Unternehmen AK-Bikes.
- 3.2 Erkläre an einem Beispiel den Unterschied zwischen Betriebsmitteln und Betriebsstoffen.



4. In der Buchhaltung bearbeitet Andrea Kästner drei Belege.  
 4.1 Zunächst wird **Beleg 1** ausgewertet.

# Mehring Carbon GmbH



Mehring Carbon GmbH, Burgkirchener Str. 1, 84489 Burghausen      Mehring Carbon GmbH  
 Burgkirchener Str. 1  
 84489 Burghausen

**Firma**  
 Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr.  
 Stamsrieder Weg 50  
 85049 Ingolstadt      **Telefon:** 08677 / 0756230  
**Rechnungsdatum:** 19. Juni 20..

**RECHNUNG Nr. 0413456/20..**

Lieferdatum: 15. Juni 20..  
 Rechnungsdatum: 19. Juni 20..

Artikel	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
Kohlefaser-Matten / HT-Fasern 300 x 300 x 5 mm	150 m <sup>2</sup>	60,00 €	9.000,00 €
			9.000,00 €
	- 10 % Rabatt		900,00 €
	Warenwert, netto		8.100,00 €
	+ 19 % Umsatzsteuer		1.539,00 €
<b>Rechnungsbetrag</b>		<b>9.639,00 €</b>	

Vielen Dank für Ihren Auftrag!

---

Zahlung ohne Abzug innerhalb von 30 Tagen.  
 Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.  
 Die Lieferung erfolgt frei Haus.

- 4.1.1 Gib die Art des vorliegenden Belegs an.
- 4.1.2 Nenne den Termin, bis zu dem die vorliegende Rechnung spätestens bezahlt werden muss.
- 4.1.3 Gib den Fachbegriff für den Hinweis „Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum“ an.
- 4.1.4 Der Lieferer gewährt 10 % Rabatt. Argumentiere unter Nennung der drei Rabattarten, was der Grund des Preisnachlasses hier sein könnte.
- 4.1.5 Erkläre, wie der ausgewiesene Rabatt buchhalterisch zu behandeln ist.
- 4.1.6 Bilde den Buchungssatz für die Rechnung 0413456/20..

4.2 Als Nächstes wird **Beleg 2** näher betrachtet.

# AK-Bikes



AK-Bikes, Stamsrieder Weg 50, 85049 Ingolstadt

Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr.  
Stamsrieder Weg 50  
85049 Ingolstadt

Firma  
Radland Alois Huber e. K.  
Bayerwaldstr. 21  
83024 Rosenheim

Telefon: 0841 0802020  
Telefax: 0841 08020280  
Internet: [www.ak-bikes.bayern](http://www.ak-bikes.bayern)  
E-Mail: [info@ak-bikes.bayern](mailto:info@ak-bikes.bayern)

**Rechnung**

Nr.: 13446798

Ingolstadt, 20. Juni 20..

We lieferten Ihnen frei Haus am 18. Juni 20..:

Artikel	Artikel-Nr.	Einzelpreis €	Stück	Gesamtpreis €
Mountainbike „K2“	MB-K2	2.400,00	10	???
		Warenwert netto		???
		Umsatzsteuer 19 %		???
		<b>Rechnungsbetrag</b>		???

Wir danken für Ihren Auftrag.

---

Zahlungsbedingungen: Zahlbar innerhalb von 60 Tagen rein netto.  
Die gelieferte Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.

4.2.1 Gib die Art des vorliegenden Belegs an.

4.2.2 In dem Beleg fehlen noch die Beträge in der Spalte Gesamtpreis. Ergänze diese.

4.2.3 Nenne die Dauer der Aufbewahrungsfrist der Rechnung laut Handelsgesetzbuch.

4.2.4 Erkläre die Zahlungsbedingung „rein netto“.

4.2.5 Bilde den Buchungssatz für die Rechnung 13446798.

4.3 Schließlich bleibt noch **Beleg 3** für die Bearbeitung.

DONAUBANK INGOLSTADT			
IBAN DE72 7515 0080 4040 8080 20		Auszug / Jahr	87/20..
BIC DBNKDEFF		Blatt-Nr.	1
<b>Kontoauszug</b>			Betrag in €
<b>BuTag</b>	<b>Wert</b>	<b>Vorgang</b>	<b>Alter Kontostand</b>
16.07.	16.07.	Gutschrift Kredit Nr. 1234/20.. (Laufzeit: 2 Jahre)	12.340,90 + ----- 24.000,00 +
17.07.	17.07.	Mehring Carbon GmbH Burghausen Rechnung Nr. 0413456 v. 19.06.20..	9.639,00 -
19.07.	19.07.	Radland Huber e. K. Rosenheim Rechnung Nr. 13446798 v. 20.06.20..	28.560,00 +
20.07.	20.07.	Barauszahlung	1.000,00 - ----- <b>Neuer Kontostand</b> ??? +
Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr. 85049 Ingolstadt			
Ihre Servicebank Homebanking bequem und günstig		letzte Erstellung Erstellungstag	15.07.20.. 21.07.20.. / 14:13

4.3.1 Begründe, ob es sich bei dem Kontoauszug um einen Eigen- oder um einen Fremdbeleg handelt.

4.3.2 Bilde jeweils den Buchungssatz für die vier Vorgänge auf dem Kontoauszug.

4.3.3 Berechne den neuen Kontostand.

5. Zur Herstellung der Mountainbikes werden Gangschaltungen benötigt. Für den Bezug von 1500 Stück liegen Andrea Kästner zwei Angebote von gleichwertiger Qualität vor:

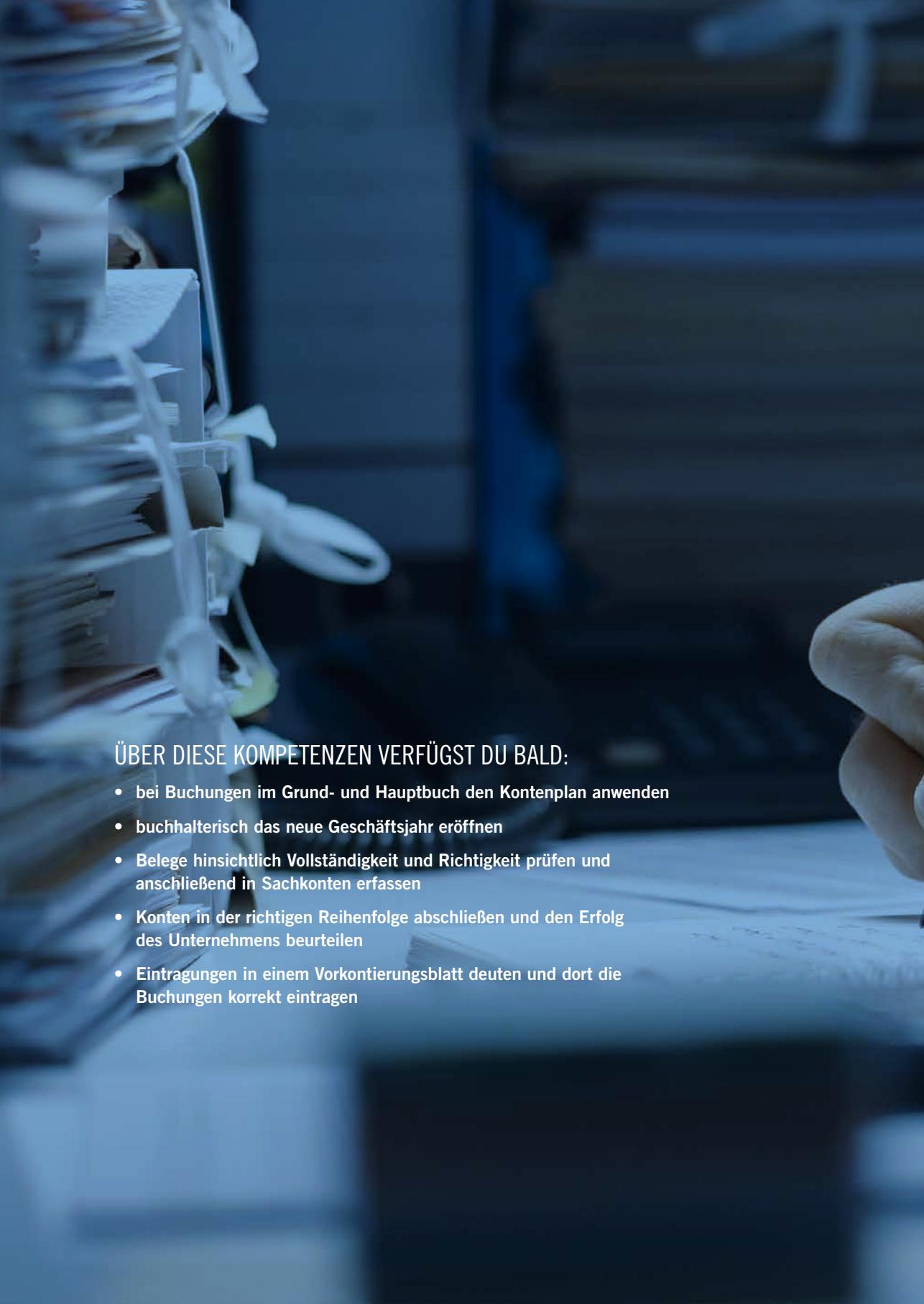
	<b>Gangschaltungen Andreas Albrecht GmbH</b>	<b>Fahrradschaltungen Bernd Becker e. K.</b>
Listenpreis netto	23,00 € pro Stück	25,00 € pro Stück
Rabatt	ab 500 Stück      10,00% ab 1000 Stück      12,50% ab 2000 Stück      15,00%	20,00%
Lieferkosten	Lieferung frei Haus	Lieferung frei Haus
<b>Weitere Informationen:</b>		
Lieferzeit	1 Tag nach Bestelleingang	5 Tage
Zufriedenheit/Service	Beste Erfahrungen in der Vergangenheit	Neuer Anbieter; keinerlei Erfahrungen
Sitz des Lieferers	Schweinfurt	München

5.1 Erkläre, welche Überlegung die Lieferer grundsätzlich veranlasst, ihren Kunden Rabatt zu gewähren.

5.2 Erläutere, was die Lieferbedingung „frei Haus“ bedeutet.

5.3 Berechne für beide Angebote den Warenwert netto für die Bestellmenge von 1500 Stück.

5.4 Gib mit Begründung eine Empfehlung für Andrea Kästner, bei welchem Lieferer die Gangschaltungen bestellt werden sollten. Beschränke dich bei deiner Argumentation nicht nur auf den Preis.



## ÜBER DIESE KOMPETENZEN VERFÜGST DU BALD:

- bei Buchungen im Grund- und Hauptbuch den Kontenplan anwenden
- buchhalterisch das neue Geschäftsjahr eröffnen
- Belege hinsichtlich Vollständigkeit und Richtigkeit prüfen und anschließend in Sachkonten erfassen
- Konten in der richtigen Reihenfolge abschließen und den Erfolg des Unternehmens beurteilen
- Eintragungen in einem Vorkontierungsblatt deuten und dort die Buchungen korrekt eintragen

# 1

Lernbereich 1:

## VERTIEFTE STRUKTURIERUNG DER GESCHÄFTSBUCHFÜHRUNG

# 1.1 KONTENRAHMEN UND KONTENPLAN ALS ORGANISATIONSMITTEL IN DER GESCHÄFTSBUCHFÜHRUNG

## 1.1.1 DER KONTENRAHMEN

**RICCARDO:** Manchmal finde ich für Buchungssätze nur schwer das passende Konto.

**MAX:** Dafür gibt es in der Buchhaltung ein Hilfsmittel: den Kontenrahmen. Er benennt einheitlich die Konten und ordnet diesen eine eindeutige Kontonummer zu.

**SELMA DEMIRCI:** Bei AK-Bikes wird der **Industriekontenrahmen**, abgekürzt IKR, verwendet. Er wurde vom Bundesverband der Deutschen Industrie (BDI) herausgegeben.

Max lässt Riccardo ergänzend zum Gespräch folgendes Merkblatt zukommen:

### Verwendung des Industriekontenrahmens (IKR)

- gesetzlich nicht vorgeschrieben
- bietet aber zahlreiche **Vorteile**:
  - Vereinheitlichung der Buchungen schafft Ordnung und erleichtert, den Überblick zu behalten
  - Erfüllung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) gemäß § 239 HGB:
    - (1) Bei der Führung der Handelsbücher [...] hat sich der Kaufmann einer lebenden Sprache zu bedienen. Werden Abkürzungen, Ziffern, Buchstaben oder Symbole verwendet, muss im Einzelfall deren Bedeutung eindeutig festliegen.
  - Einsatz von Finanzbuchhaltungsprogrammen: EDV-gerechte Vergabe von Kontennummern
  - aufgrund der Vereinheitlichung sind Vergleiche möglich, z.B. mit früheren Jahren (Zeitvergleich) oder mit anderen Unternehmen (= Branchen-/Betriebsvergleich)

1/1

## 1.1.2 DER KONTENPLAN

**RICCARDO:** Der Kontenrahmen enthält ja eine Unmenge an Konten.

**SELMA DEMIRCI:** Selbstverständlich braucht AK-Bikes nicht alle Konten des IKR. Jedes Unternehmen wählt aus diesem nur die benötigten Konten aus und erstellt sich einen eigenen **Kontenplan**.

1/2

#### KONTENRAHMEN

Zusammenstellung aller Konten, die in einem Unternehmen vorkommen können.



#### KONTENPLAN\*

Ausgewählte Konten, die ein Unternehmen tatsächlich benötigt.

\* Für die Realschule wurde – basierend auf dem IKR – ein besonderer Schulkontenplan geschaffen. Dieser stellt die Grundlage für die Buchführung in der Realschule dar (siehe Seite 336/337).

### 1.1.3 AUFBAU DES KONTENRAHMENS BZW. KONTENPLANS

Der Kontenrahmen ist nach dem **Zehnersystem** („dekadisches System“) aufgebaut, wobei jede Kontennummer vier Stellen hat:

	1. Stelle	2. Stelle	3. Stelle	4. Stelle	
Beispiel:	2	8	0	0	BK
	Ziffern 0 bis 9	Ziffern 0 bis 9	Ziffern 0 bis 9	Ziffern 0 bis 9	
	10 Kontenklassen	10 Kontengruppen	10 Kontenarten	10 Konten	

Die Kontenklassen 0 bis 8 sind für die Geschäftsbuchführung (= Rechnungskreis I), die Kontenklasse 9 für die Betriebsbuchführung oder Kosten- und Leistungsrechnung (= Rechnungskreis II) vorgesehen. Man spricht deshalb auch vom **Zweikreissystem des Industriekontenrahmens**.



Um den weiteren Aufbau des IKR zu erklären, hat Selma Demirci für Riccardo die folgende Übersicht erstellt. Die Tabelle zeigt die klare Trennung in Bestands-, Erfolgs- und Abschlusskonten. Es wird deutlich, dass sich der Industriekontenrahmen an den Gliederungen von Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung orientiert.

	Klasse	Name/Inhalt der Kontenklasse	
Geschäftsbuchführung	0	Sachanlagen	<b>Bestandskonten</b> (befinden sich in der Bilanz)
	1	Finanzanlagen	
	2	Umlaufvermögen	
	3	Eigenkapital	
	4	Verbindlichkeiten	
	5	Erträge	<b>Erfolgskonten</b> (befinden sich in der Gewinn- und Verlustrechnung)
	6	Betriebliche Aufwendungen	
	7	Weitere Aufwendungen	
	8	Ergebnisrechnung	
KLR	9	Kosten- und Leistungsrechnung	Eröffnungs-/Abschlusskonten

Zudem sind die Konten der Kontenklassen 0 bis 7 im Kontenrahmen bzw. Kontenplan auf den Jahresabschluss ausgerichtet. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung können so einfacher erstellt werden, da die Hauptkonten einer Kontenklasse immer das gleiche Abschlusskonto haben. Diese Anordnung wird als **Abschlussgliederungsprinzip** bezeichnet.

## 1.1.4 DIE KONTENNUMMER

**RICCARDO:** Bei meinen Buchungen muss ich bestimmt künftig auch die Kontennummern berücksichtigen.

**SELMA DEMIRCI:** Ja, denn jedes Konto trägt vor dem Kontennamen bzw. der Kontenabkürzung eine vierstellige Kontennummer.

**MAX:** Bei der Aussprache dieser Nummer wird jede Ziffer einzeln genannt. Die Kontennummer 2800 für das Konto Bank wird z.B. Zwei-Acht-Null-Null ausgesprochen.

Selma Demirci veranschaulicht an einem Beispiel den **Aufbau der Kontennummer**:



1/4

### 6 0 1 0 Aufwendungen für Fremdbauteile bzw. 6010 AWF

Kontenklasse	0	1	2	3	4	5	6	Betriebliche Aufwendungen	7	8	9
Kontengruppe							60	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Fremdbauteile (Werkstoffe)			
Kontenart							601	Aufwendungen im Zusammenhang mit Fremdbauteilen			
Konto							6010	Aufwendungen für Fremdbauteile			



1/5

Sprich „Sechs-Null-Eins-Null Aufwendungen für Fremdbauteile“



1/6

## 1.1.5 ANWENDUNG DES KONTENPLANS BEI BUCHUNGEN

Selma Demirci legt Max und Riccardo folgende Eingangsrechnung (Auszug) vor:

**KUNTERBUNT GmbH**



KUNTERBUNT GmbH, Oberländerstraße 56, 84028 Landshut

Firma  
Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr.  
Stamsrieder Weg 50  
85049 Ingolstadt

KUNTERBUNT GmbH  
Oberländerstraße 56  
84028 Landshut

Telefon: 0871 / 0502120  
Telefax: 0871 / 0503210  
E-Mail: service@kunterbunt...  
Internet: www.kunterbunt...

Landshut, 16. September 20..

**RECHNUNG**

Bestellung 12.09.20..  
Kunden-Nr.: 00609

Lieferdatum: 16.09.20..  
Rechn.-Nr.: 090240/20..

Artikel	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
Farblack glänzend sw Bl087si	350 Liter	12,00 €	4.200,00 €
	Warenwert, netto		4.200,00 €
	+ 19 % Umsatzsteuer		798,00 €
	<b>Rechnungsbetrag</b>		<b>4.998,00 €</b>

Vielen Dank für Ihren Einkauf!

**SELMA DEMIRCI:** Du kannst sicher den Geschäftsfall zu der vorliegenden Rechnung formulieren.

**RICCARDO:** Wir haben Farblack für die Mountainbikefertigung zum Warenwert von 4.200,00 € netto auf Ziel gekauft.

**SELMA DEMIRCI:** Richtig! Du hast nichts verlernt. Die Eingangsrechnung unseres Lieferers Kunterbunt GmbH muss jetzt noch gebucht werden. Du kannst dabei den Kontenplan als Hilfsmittel verwenden.

**MAX:** Denke daran, dass bei Buchungssätzen ab sofort immer die Kontennummern, die Kontennamen bzw. die Kontenabkürzungen und die Beträge anzugeben sind.

**RICCARDO:** Den Buchungssatz müsste ich hinbekommen. Ich habe ja den Kontenplan.

**MAX:** Damit du auf der Suche nach einem Konto nicht den gesamten Kontenplan von vorne bis hinten durchgehen musst, empfehle ich dir, immer zuerst die Kontenklasse zu überlegen.

**RICCARDO:** Das ist ein guter Tipp. Das benötigte Konto AWH gehört zu den betrieblichen Aufwendungen. Also suche ich in der Kontenklasse 6 nach der Kontennummer.

**SELMA DEMIRCI:** Ich sehe Riccardo, du hast die Arbeit mit dem Kontenplan verstanden.

Riccardo nimmt mit Hilfe des Kontenplans die Buchung zunächst im **Grundbuch** vor:

**Buchungssatz:**

6020 AWH	4.200,00 €				
2600 VORST	798,00 €	an	4400 VE		4.998,00 €

Nun bucht Riccardo den Geschäftsfall im **Hauptbuch**. Er weiß noch, dass er bei der Buchung im T-Konto das Gegenkonto angeben muss. Aus Platzgründen ist es ausreichend, wenn entweder die Kontennummer oder die Kontenbezeichnung (Kontenabkürzung) angegeben wird.

**Buchung in T-Konten:**

S	6020 AWH	H	S	4400 VE	H	1/7
1. VE	4.200,00 €				1. AWH, VORST	4.998,00 €
S	2600 VORST	H				1/8
1. VE	798,00 €					
S	2600 VORST	H				21
1. VE	798,00 €					22

**SELMA DEMIRCI:** Der Buchungssatz muss fachlich korrekt ausgesprochen werden.

**RICCARDO:** Kein Problem! Max hat mir ja vor Kurzem die richtige Aussprache der Kontennummer beigebracht. Der Buchungssatz lautet demnach:

**Sechs-Null-Zwei-Null Aufwendungen für Hilfsstoffe 4.200,00 €  
und Zwei-Sechs-Null-Null Vorsteuer 798,00 €  
an Vier-Vier-Null-Null Verbindlichkeiten 4.998,00 €**

## 1.2 VON DER ERÖFFNUNG DER BESTANDSKONTEN BIS ZUM ABSCHLUSS DER KONTEN



Riccardo hat im letzten Jahr bereits die verschiedenen Arbeitsschritte in der Geschäftsbuchführung während eines Geschäftsjahres kennengelernt. Diese wiederholen sich Jahr für Jahr. Es ergibt sich ein sogenannter **Buchungskreislauf**, der mit der Eröffnung der aktiven und passiven Bestandskonten beginnt und mit dem Abschluss dieser Konten endet.

Mit Hilfe des Kontenplans soll Riccardo nun diese Arbeitsschritte durchführen. Dabei stehen ihm Max und Selma Demirci zur Seite.

### 1.2.1 ERÖFFNUNG DER BESTANDSKONTEN

**SELMA DEMIRCI:** Riccardo, du erinnerst dich bestimmt, dass die Eröffnungsbilanz die Grundlage für die Eröffnung der Bestandskonten ist.

**RICCARDO:** Dies ist mir bekannt und ich weiß, dass die Schlussbilanz des vorhergehenden Geschäftsjahres zugleich die Eröffnungsbilanz des folgenden Geschäftsjahres ist. Beide sind inhaltlich gleich. Dies entspricht dem **Grundsatz der Bilanzidentität**.

**MAX:** Am Anfang des Geschäftsjahrs muss die Eröffnungsbilanz in Konten aufgelöst werden. Nach den Namen der beiden Bilanzseiten unterscheidet man Aktiv- und Passivkonten.

**RICCARDO:** Bei den aktiven Bestandskonten wird der Anfangsbestand ins Soll und bei den passiven Bestandskonten wird der Anfangsbestand ins Haben übernommen.



Anhand der folgenden (vereinfachten) Eröffnungsbilanz nimmt Riccardo die Eröffnung der aktiven und passiven Bestandskonten vor.

Aktiva	Eröffnungsbilanz zum 01.01.20.. in €		Passiva
<b>Anlagevermögen</b>			
Grundstücke	310.000,00		Eigenkapital 1.030.000,00
Betriebs- und Verwaltungsgebäude	750.000,00		<b>Fremdkapital</b>
Maschinen und Anlagen	945.000,00		<u>Langfristige Schulden</u>
Fuhrpark	133.000,00		Langfristige Bankverbindl. 1.100.000,00
Büromöbel und GA	60.000,00		<u>Kurzfristige Schulden</u>
			Kurzfristige Bankverbindl. 215.000,00
<b>Umlaufvermögen</b>			Verbindlichkeiten bei Lieferern 105.000,00
Forderungen an Kunden	86.000,00		
Bankguthaben	154.000,00		
Kassenbestand	12.000,00		
	<u>2.450.000,00</u>		<u>2.450.000,00</u>

S 0500 GR	H	S 3000 EK	H
AB 310.000,00 €			AB 1.030.000,00 €
S 0530 BVG	H	S 4250 LBKV	H
AB 750.000,00 €			AB 1.100.000,00 €
S 0700 MA	H	S 4200 KBKV	H
AB 945.000,00 €			AB 215.000,00 €
S 0840 FP	H	S 4400 VE	H
AB 133.000,00 €			AB 105.000,00 €
S 0870 BGA	H		
AB 60.000,00 €			
S 2400 FO	H		
AB 86.000,00 €			
S 2800 BK	H		
AB 154.000,00 €			
S 2880 KA	H		
AB 12.000,00 €			

Anschließend weist Max seinen Mitausbildenden Riccardo darauf hin, dass weitere Bestandskonten im Unternehmen eingerichtet werden, falls diese im Lauf eines Geschäftsjahres benötigt werden. Das neue Bestandskonto wird in diesem Fall bei der ersten Buchung während des Geschäftsjahres erstellt.

1/9

Z3



## 1.2.2 LAUFENDE BUCHUNGEN

**SELMA DEMIRCI:** Der nächste Arbeitsschritt ist die Erfassung der Geschäftsfälle aufgrund von Belegen während des Geschäftsjahres.

**MAX:** Selbstverständlich muss jeder Beleg vor der Buchung auf seine Richtigkeit überprüft werden.

**RICCARDO:** Das sollte ich schaffen, schließlich habe ich die Prüfung von Belegen bereits im letzten Jahr kennengelernt.

Selma Demirci hat für Riccardo fünf Belege zur buchhalterischen Erfassung ausgewählt (= „laufende Buchungen“). Diese soll er zunächst auf ihre Vollständigkeit sowie auf ihre sachliche und rechnerische Richtigkeit kontrollieren.

 **1/10** Dazu muss er auch wissen, welche notwendigen Angaben in einer Rechnung bzw. in einer Quittung enthalten sein müssen. In seinem BwR-Heft findet er folgenden Eintrag:

### Notwendige Inhalte einer Rechnung:

- Name und Anschrift des Ausstellers (Verkäufer)
- Name und Anschrift des Empfängers (Käufer)
- Rechnungsnummer und Rechnungsdatum
- Zeitpunkt der Lieferung bzw. Leistung
- Menge bzw. Umfang und Art der Leistung
- Nettobetrag, Steuerbetrag, Bruttobetrag
- Steuersatz
- Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
- Außerdem ist es hilfreich, wenn die Zahlungsbedingungen und die Bankverbindung angegeben werden.

### Wichtige Angaben einer Quittung:

- Bezeichnung „Quittung“
- Grund der Zahlung
- Angaben über den Zahlenden
- Betrag in Ziffern und Worten
- Nettobetrag, Steuersatz, Steuerbetrag
- Ort und Datum
- Unterschrift des Ausstellers (Zahlungsempfänger)
- Angaben über den Aussteller

## Beleg 1 (Auszug):

# AK-Bikes



AK-Bikes, Stamsrieder Weg 50, 85049 Ingolstadt

Firma  
MTB-Stadl e. K. – Fahrradgroßhandel  
Stadtplatz 1  
88161 Lindenberg im Allgäu

Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr.  
Stamsrieder Weg 50  
85049 Ingolstadt

Telefon: 0841 0802020  
Telefax: 0841 08020280  
Internet: [www.ak-bikes.bayern](http://www.ak-bikes.bayern)  
E-Mail: [info@ak-bikes.bayern](mailto:info@ak-bikes.bayern)

**Rechnung**

Nr.: 13450423

Ingolstadt, 26. Januar 20..

Wir lieferten Ihnen frei Haus am 25. Januar 20..:

Artikel	Artikel-Nr.	Einzelpreis €	Stück	Gesamtpreis €
Mountainbike „Eagle“	MB-E	3.500,00	20	70.000,00
Mountainbike „Dragon“	MB-D	2.000,00	25	50.000,00
			Warenwert netto	120.000,00
			Umsatzsteuer 19%	22.800,00
			<b>Rechnungsbetrag</b>	<b>142.800,00</b>

Wir danken für Ihren Auftrag.

### Riccardo überprüft die Ausgangsrechnung:

- Vollständigkeit  
⇒ Angaben, Daten ✓
- Sachliche Richtigkeit  
⇒ Übereinstimmung mit Bestellung ✓
- Rechnerische Richtigkeit  
⇒ Beträge ✓

Riccardo formuliert den **Geschäftsfall** zu Beleg 1:  
AK-Bikes verkauft Mountainbikes auf Ziel, netto 120.000,00 €.

Danach bildet Riccardo für den Beleg 1 den **Buchungssatz**:

2400 FO	142.800,00 €	an	5000 UEFE	120.000,00 €
			4800 UST	22.800,00 €

## Beleg 2:

DONAUBANK INGOLSTADT			
IBAN DE72 7515 0080 4040 8080 20	Auszug/Jahr	14/20..	
BIC DBNKDEFF	Blatt-Nr.	1	
BuTag	Wert	Vorgang	Kontoauszug
16.03.	16.03.	Gutschrift Zweirad Gruber GmbH, 87561 Oberstdorf Rechnung Nr. 030142/20.. v. 02.03.20..	Alter Kontostand 154.000,00 + ----- 5.950,00 + ----- Neuer Kontostand 159.950,00 + -----
Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr. 85049 Ingolstadt			
Ihre Servicebank	letzte Erstellung	13.03.20..	
Homebanking bequem und günstig	Erstellungstag	17.03.20.. / 09:23	

### Geschäftsfall zu Beleg 2:

AK-Bikes erhält den offenen Rechnungsbetrag von 5.950,00 € des Kunden Zweirad Gruber per Banküberweisung.

### Buchungssatz zu Beleg 2:

2800 BK                    5.950,00 €                an              2400 FO                    5.950,00 €

## Beleg 3:

Netto                    €                    3.000                    Cent                    00	Quittung Nr. 002357
+ 19 % USt.            €                    570                    Cent                    00	
Gesamt                    €                    3.570                    Cent                    00	
Gesamtbetrag € in Worten <i>dreitausendfünfhundertsiebzig</i> —————— Cent wie oben	
von <i>Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr. 85049 Ingolstadt</i>	
für <i>80 Packungen Schrauben Titan / M5 x 18 mm</i>	
richtig erhalten zu haben, bestätigt	Ludwig Fischer Großhandel für Fahrradteile Bunsenstraße 32 85049 Ingolstadt
Ort <i>Ingolstadt</i>	Datum <i>05.05.20..</i>
Buchungsvermerke	Stempel/Unterschrift des Empfängers <i>Ludwig Fischer</i>

### Geschäftsfall zu Beleg 3:

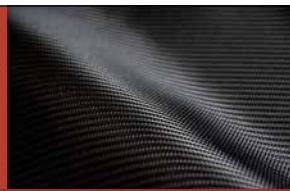
AK-Bikes kauft Titanschrauben im Wert von 3.000,00 € netto und bezahlt bar.

### Buchungssatz zu Beleg 3:

6020 AWH                    3.000,00 €                an              2880 KA                    3.570,00 €  
2600 VORST                    570,00 €                    an              2880 KA                    3.570,00 €

## Beleg 4 (Auszug):

# Mehring Carbon GmbH



Mehring Carbon GmbH, Burgkirchener Str. 1, 84489 Burghausen

Firma  
Andrea Kästner Mountainbikes e. Kfr.  
Stamsrieder Weg 50  
85049 Ingolstadt

Mehring Carbon GmbH  
Burgkirchener Str. 1  
84489 Burghausen

Telefon: 08677 / 0756230  
Telefax: 08677 / 0757020  
E-Mail: service@mehring-carbon...  
Internet: www.mehring-carbon...

Burghausen, 12. April 20..

**RECHNUNG Nr. 0400837/20..**

Lieferdatum: 10.04.20..  
Rechnungsdatum: 12.04.20..

Artikel	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
Kohlefaser-Matten / HT-Fasern 120 g/m <sup>2</sup> Carbon-Gewebe CVL-120/1	350 m <sup>2</sup>	88,00 €	30.800,00 €
			30.800,00 €
	– 10 % Mengenrabatt		3.080,00 €
	Warenwert, netto		27.720,00 €
	+ 19 % Umsatzsteuer		5.266,80 €
	<b>Rechnungsbetrag</b>		<b>32.986,80 €</b>

Vielen Dank für Ihren Auftrag!

### Geschäftsfall zu Beleg 4:

Eine Rechnung für Kohlefaser-Matten geht ein, netto 30.800,00 €, abzüglich 10% Rabatt.

### Buchungssatz zu Beleg 4:

6000 AWR	27.720,00 €			
2600 VORST	5.266,80 €	an	4400 VE	32.986,80 €

#### Prüfung (Belege 2–4):

- Vollständigkeit  
⇒ Angaben, Daten ✓
- Sachliche Richtigkeit  
⇒ Übereinstimmung mit Bestellung ✓
- Rechnerische Richtigkeit  
⇒ Beträge ✓