



Universität Hamburg

DER FORSCHUNG | DER LEHRE | DER BILDUNG

---

# Grundlagen des Rechnungswesens (GRREWE) 3. Veranstaltung (S. 34-58)

## Präsentation zum Vorlesungsskript

### Dr. Andreas Mammen

*Grundlage für die Klausur ist ausschließlich das Vorlesungsskript*



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 2. Bilanz und Jahresabschluss

---

- Bilanzierung?:

Begriff erfährt im wirtschaftlichen und fachwissenschaftlichen Sprachgebrauch **unterschiedliche Interpretationen**.

- Definition i.W.S. = die **Erstellung** einer **Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung**.
- Definition i.e.S. = **der Ansatz** eines Bilanzpostens **dem Grunde nach** in der Bilanz (d.h. ist der Bilanzposten auf der Aktiv (=Aktivierung)- oder Passivseite (Passivierung) der Bilanz auszuweisen oder direkt als Aufwand oder Ertrag zu erfassen?).

- Bewertung?:

- Definition = der Ansatz **der Höhe nach** (d.h. mit welchem Wert ist der Bilanzposten anzusetzen?).

- zu differenzieren ist ferner zwischen der Bilanzierung nach Handelsrecht und (Bilanz-)Steuerrecht.



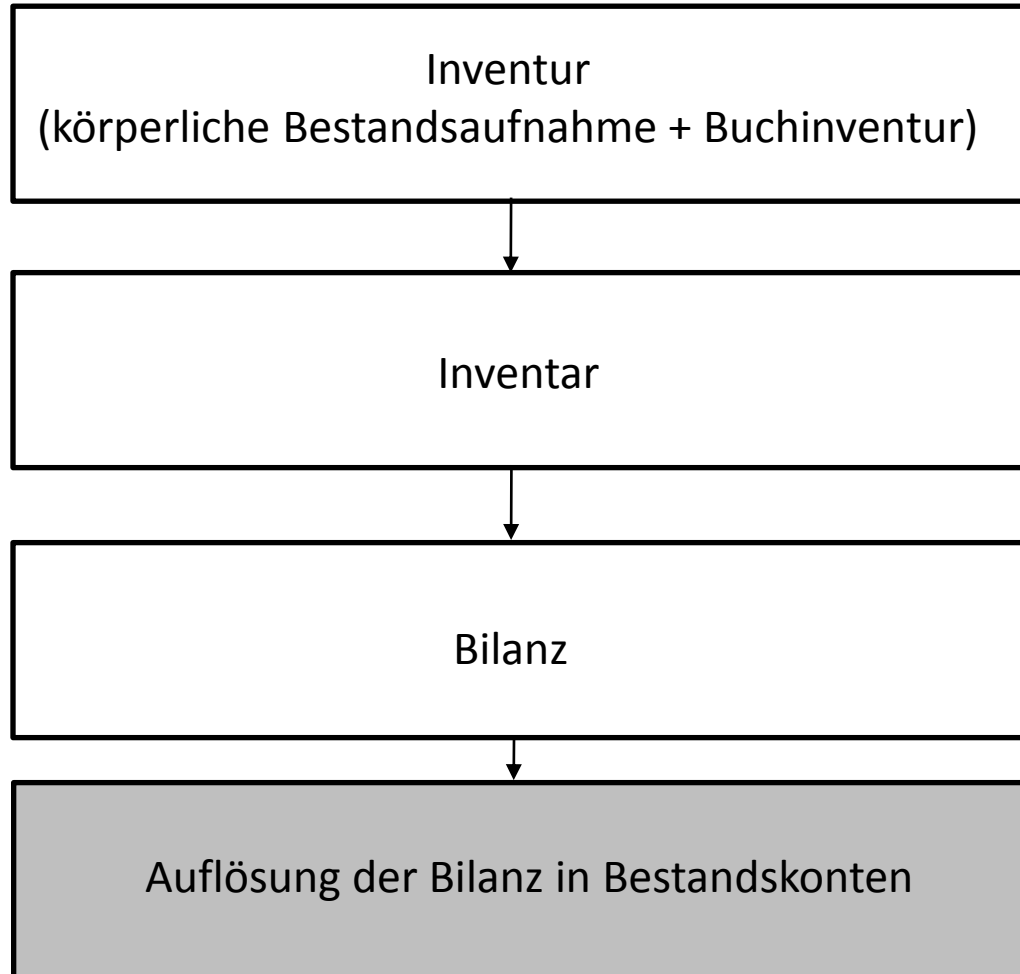
## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### a. Auflösung der Bilanz in Bestandskonten

Zusammenhänge...





## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### a. Auflösung der Bilanz in Bestandskonten

---

- **aufgrund der Vielzahl von Veränderungen der Bilanzposten**, wäre es nicht sinnvoll, nach jedem Geschäftsvorfall **eine neue Bilanz** zu erstellen, da hierdurch **eine genaue und übersichtliche Einzelabrechnung** jedes Bilanzpostens verloren gehen würde.
- deshalb **löst man die Bilanz in Konten** auf.
- Folgende Schritte **wurden bisher behandelt**:
  - Inventur (körperliche Bestandsaufnahme und Buchinventur)
  - Inventar
  - Bilanz
- Entsprechend der Gliederung der Bilanz in **Aktiva (Mittelverwendung) und Passiva (Mittelherkunft)** wird unterschieden zwischen „**aktiven und passiven**“ Bestandskonten.



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### a. Auflösung der Bilanz in Bestandskonten

| Aktiva   |                  | Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 | Passiva              |                  |
|--|------------------|---------------------------------|----------------------|------------------|
| A. Anlagevermögen                                    |                  |                                 | A. Eigenkapital      | 250.000 € ·      |
| I. Sachanlagen                                       | 220.000 €        |                                 |                      |                  |
| B. Umlaufvermögen                                    |                  |                                 | B. Verbindlichkeiten | 220.000 € ·      |
| I. Waren   | 180.000 €        |                                 |                      |                  |
| II. Forderungen                                      | 45.000 €         |                                 |                      |                  |
| III. Kassenbestand, Guthaben<br>bei Kreditinstituten | 25.000 €         |                                 |                      |                  |
|  | <u>470.000 €</u> |                                 |                      | <u>470.000 €</u> |

- **Bestandskonten** übernehmen die (Anfangs-)Bestände der **Eröffnungsbilanz**, verwalten diese, weisen die Veränderungen (Zu- und Abgänge) aus und geben die (End-)Bestände an die **Schlussbilanz** wieder ab.
- Häufig werden aus Gründen der **Klarheit und Übersichtlichkeit** bestimmte Bilanzposten in **mehrere Bestandskonten zerlegt** (z.B. den Bilanzposten „Sachanlagen“ in die Bestandskonten „bebaute Grundstücke“ und „Betriebs- und Geschäftsausstattung“).

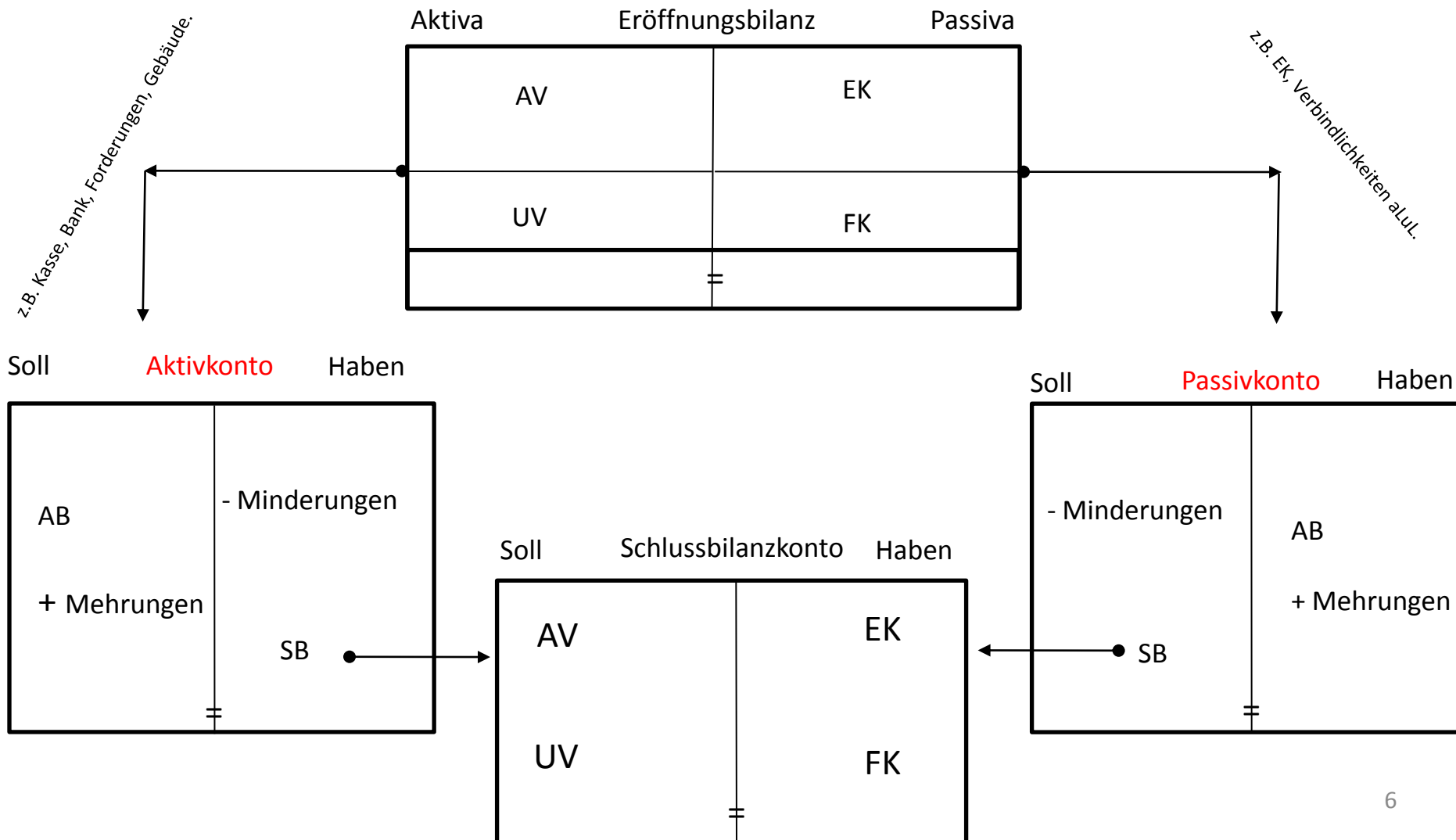


## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### a. Auflösung der Bilanz in Bestandskonten





## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### a. Auflösung der Bilanz in Bestandskonten

- Charakteristika von Bestandskonten:
  - Bestandskonten stellen **zweiseitig geführte Rechnungen** dar, in denen Anfangsbestände und Zugänge einerseits sowie **Endbestände und Abgänge** andererseits auf verschiedenen Seiten (Soll vs. Haben) festgehalten werden.

| Soll        | Aktivkonto | Haben         |
|-------------|------------|---------------|
| AB          |            | - Minderungen |
| + Mehrungen |            | SB            |

z.B. Kasse, Bank, Forderungen, Gebäude.

| Soll          | Passivkonto | Haben       |
|---------------|-------------|-------------|
| - Minderungen |             | AB          |
| SB            |             | + Mehrungen |

z.B. EK, Verbindlichkeiten aLuL.



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### a. Auflösung der Bilanz in Bestandskonten

---

- Die zum Bilanzstichtag ermittelten Salden stellen die **buchmäßigen Endbestände** dar, die mit den **Ergebnissen der Inventur** zu vergleichen sind.
- **Bei Abweichungen** sind die **buchmäßigen Bestände** an die **tatsächlich vorhandenen Bestände** anzupassen (z.B. Vorräte bei Diebstahl, Schwund oder Verderb!).





## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### a. Auflösung der Bilanz in Bestandskonten

Inventur → Inventar →

Buchungstechnik

| Aktiva  |  | Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 |   | Passiva              |  |         |   |
|---|--|---------------------------------|---|----------------------|--|---------|---|
| A. Anlagevermögen                                 |  |                                 |   | A. Eigenkapital      | 250.000 €  |         |   |
| I. Sachanlagen                                    |  | 220.000 €                       |   | B. Verbindlichkeiten | 220.000 €  |         |   |
| B. Umlaufvermögen                                 |  |                                 |   |                      |  |         |   |
| I. Waren  |  | 180.000 €                       |   |                      |  |         |   |
| II. Forderungen                                   |  | 45.000 €                        |   |                      |  |         |   |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten |  | 25.000 €                        |   |                      |  |         |   |
|   |  | <u>470.000 €</u>                |   |                      | <u>470.000 €</u>                                 |         |   |
| Aktive Bestandskonten (in €):                     |  | Passive Bestandskonten (in €):  |   |                      |  |         |   |
| S   | Bebaute Grundstücke                        |                                 | H | S                    | Eigenkapital                                     |         | H |
| AB  | 150.000                                    | Abgänge                         |   | Abgänge              | AB   | 250.000 |   |
| Zugänge   |  | Saldo (EB)                      |   | Saldo (EB)           | Zugänge  |         |   |
| S   | Betriebs- und Geschäftsausstattung         |                                 | H | S                    | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten     |         | H |
| AB  | 70.000                                     | Abgänge                         |   | Abgänge              | AB   | 170.000 |   |
| Zugänge   |  | Saldo (EB)                      |   | Saldo (EB)           | Zugänge  |         |   |
| S   | Waren                                      |                                 | H | S                    | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |         | H |
| AB  | 180.000                                    | Abgänge                         |   | Abgänge              | AB   | 40.000  |   |
| Zugänge   |  | Saldo (EB)                      |   | Saldo (EB)           | Zugänge  |         |   |
| S   | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |                                 | H | S                    | Sonstige Verbindlichkeiten                       |         | H |
| AB  | 45.000                                     | Abgänge                         |   | Abgänge              | AB   | 10.000  |   |
| Zugänge   |  | Saldo (EB)                      |   | Saldo (EB)           | Zugänge  |         |   |
| S   | Guthaben bei Kreditinstituten              |                                 | H |                      |  |         |   |
| AB  | 17.000                                     | Abgänge                         |   |                      |  |         |   |
| Zugänge   |  | Saldo (EB)                      |   |                      |  |         |   |
| S   | Kasse                                      |                                 | H |                      |  |         |   |
| AB  | 8.000                                      | Abgänge                         |   |                      |  |         |   |
| Zugänge   |  | Saldo (EB)                      |   |                      |  |         |   |
| Aktiva  |  | Schlussbilanz zum 31.12.2009    |   | Passiva              |  |         |   |
| A. Anlagevermögen                                 |  |                                 |   | A. Eigenkapital      |  |         |   |
| I. Sachanlagen                                    |  |                                 |   | B. Verbindlichkeiten |  |         |   |
| B. Umlaufvermögen                                 |  |                                 |   |                      |  |         |   |
| I. Waren  |  |                                 |   |                      |  |         |   |
| II. Forderungen                                   |  |                                 |   |                      |  |         |   |
| III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten |  |                                 |   |                      |  |         |   |
|   |  | Summe der Aktiva                |   |                      | Summe der Passiva                                |         |   |



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### b. Buchungssatz

Buchungsregeln!

- Bei einer Buchung erfolgt stets die Erfassung **bei einem Konto auf der Soll Seite** und **bei einem anderen Konto auf der Haben Seite**.
  - **Bevor** der Kaufmann Eintragungen auf den Konten **im Hauptbuch vornimmt**, hält er den **Geschäftsvorfall im Grundbuch** fest.
    - Grundbuch: Buchung der Geschäftsvorfälle in **zeitlicher Reihenfolge** (s. Skript S. 64)
    - Hauptbuch: ... die Geschäftsvorfälle werden **sachlich geordnet** gebucht (s. Skript S. 65 f).
  - Der Buchungssatz zeigt den **Geschäftsvorfall in folgender Reihenfolge**:
    - *Sollbuchung an Habenbuchung*.
- Zur Bestimmung der Reihenfolge **ist zu prüfen**:
    - **welches Konto angesprochen** wird (aktives oder passives Bestandskonto?) und
    - **auf welcher Seite** (Soll- oder Habenseite) **eine Veränderung auf dem Konto bewirkt** wird.



## Zweiter Teil: IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung 3. Grundlagen der Buchungstechnik b. Buchungssatz

*Buchungsbeispiel:*

- Warenverkauf auf Ziel i.H.v. 1.000 €.
- *Welche Konten werden angesprochen?*
  - Warenbestand = aktives Bestandskonto
  - Ziel = Forderungen a.LuL = aktives Bestandskonto
- *Wo findet welche Veränderung statt?*

| Soll        | Waren         | Haben |
|-------------|---------------|-------|
| AB          | - Minderungen |       |
| + Mehrungen | SB            |       |

| Soll        | Forderungen aLuL | Haben |
|-------------|------------------|-------|
| AB          | - Minderungen    |       |
| + Mehrungen | SB               |       |

- Reihenfolge der Buchung: Soll an Haben
- Ergo: Forderungen a. LuL an Warenbestand  
(1.000 €) (1.000 €)



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### b. Buchungssatz

#### Sinn & Zweck von Buchungssätzen:

- ... bringt zum Ausdruck, wie ein **Geschäftsvorfall zu buchen** ist.
- ... Einhaltung der Buchungsreihenfolge: **Soll an Haben**
- ... kennzeichnet den **Geschäftsvorfall kurz und eindeutig**
- ... erlaubt somit **jederzeit den Rückschluss** auf den zugrunde liegenden Geschäftsvorfall (siehe Beispiele auf der nächsten Seite!)
- Merke: wenn durch **einen Geschäftsvorfall mehr als zwei Konten berührt werden**, spricht man von einem **zusammengesetzten Buchungssatz**.
- Beispiel:  
Ein Kunde begleicht eine Forderung über 1.500 EUR durch Banküberweisung (1.000 EUR) und Barzahlung (500 EUR).

#### Buchungssatz:

Guthaben bei Kreditinstituten 1.000 EUR

Kasse

Forderungen aLuL

500 EUR

an

1.500 EUR

jeweils aktive Bestandskonten!  
was passiert auf den Konten?  
Soll an Haben!



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### b. Buchungssatz (=Stornobuchungen)

---

- Stornobuchung (Korrekturbuchung)
  - Wurde ein Geschäftsvorfall **unrichtig auf Konten** erfasst, erfolgt die Korrektur durch eine **entsprechende Gegenbuchung**.

- Beispiel:

Der Geschäftsvorfall mit dem Buchungstext „Wareneinkauf auf Ziel“ in Höhe von 3.000 € wurde mit dem Buchungssatz (1) „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Warenkonten (3.000 €)“ falsch gebucht!

- Stornobuchung:

|                       |       |       |
|-----------------------|-------|-------|
| (2) Waren an          | 3.000 |       |
| (2) Forderungen a.LuL |       | 3.000 |

- Richtige Buchung:

|                             |       |       |
|-----------------------------|-------|-------|
| (3) Waren an                | 3.000 |       |
| (3) Verbindlichkeiten a.LuL |       | 3.000 |

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### b. Buchungssatz

- Kontenmäßige Darstellung:

| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen |        |     |       | Warenkonto |       |     |       |
|--|--------|-----|-------|------------|-------|-----|-------|
| S  |        |     | H     | S          |       |     | H     |
|  | €      |     | €     |            | €     |     | €     |
| AB   | 16.000 | (2) | 3.000 | AB         | 8.000 | (1) | 3.000 |
| (1)  | 3.000  |     |       | (2)        | 3.000 |     |       |
|  |        |     |       | (3)        | 3.000 |     |       |

| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |   |     |        |
|--|---|-----|--------|
| S  |   |     | H      |
|  | € |     | €      |
|  |   | AB  | 20.000 |
|  |   | (3) | 3.000  |



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### b. Buchungssatz

---

- Welche Geschäftsvorfälle liegen folgenden Buchungssätzen zugrunde?

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>1. Verbindlichkeiten a.LuL an Bank</b>     | <b>5.000 EUR</b> |
| <b>2. Bank an Forderungen</b>                 | <b>2.000 EUR</b> |
| 3. Bank an Kasse                              | 1.000 EUR        |
| 4. Bank an Darlehensschulden                  | 20.000 EUR       |
| 5. Betriebs- und Geschäftsausstattung an Bank | 4.000 EUR        |

- Buchen Sie folgende Geschäftsvorfälle:

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>1. Kunde begleicht Forderungen bar</b>   | <b>2.500 EUR</b>  |
| <b>2. Wir begleichen eine Rechnung unseres Lieferanten durch Banküberweisung</b>    | <b>10.000 EUR</b> |
| 3. Eine Lieferantenschuld über 10.000 EUR wird in eine Darlehensschuld umgewandelt. |                   |



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### b. Buchungssatz

Eigenstudium  
Vertiefung

#### Welche Geschäftsvorfälle liegen den Buchungssätzen zugrunde?

- |   |  |
|---|--|
| 1 | Begleichung einer Lieferantenverbindlichkeit per Banküberweisung |
| 2 | Kunde begleicht Forderung per Banküberweisung                    |

#### Buchen von Geschäftsvorfällen

|   |                                  | Soll   | Haben  |
|---|----------------------------------|--------|--------|
| 1 | Kasse an Forderung               | 2.500  | 2.500  |
| 2 | Verbindlichkeiten a. LuL an Bank | 10.000 | 10.000 |
|   |                                  |        |        |

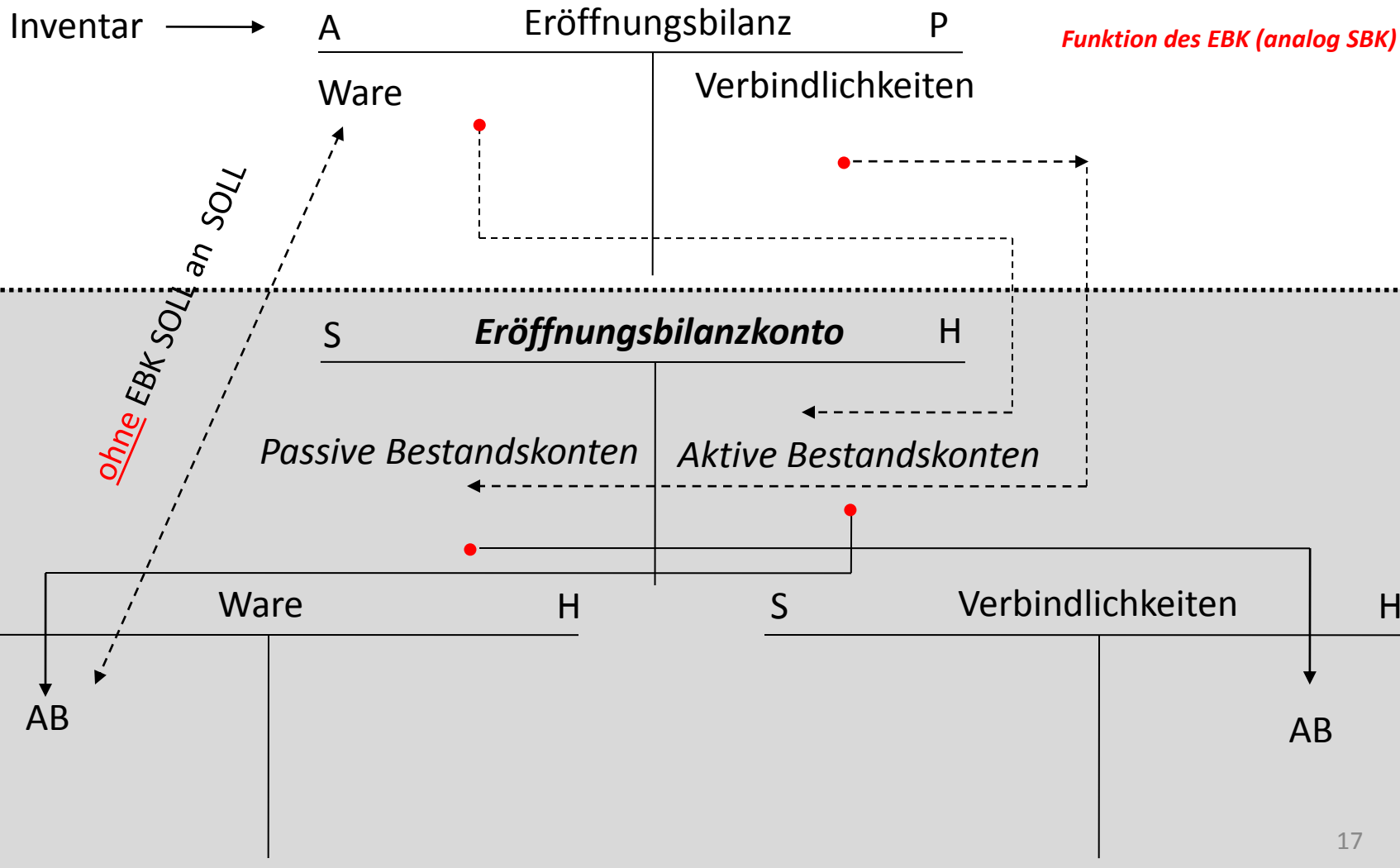


## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### c. Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto





## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### c. Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto

---

- Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto

- ✓ das **Eröffnungsbilanzkonto (EBK)** ist ein **Hilfskonto** zur Übertragung der AB auf die **einzelnen Konten**. Da die **Bestände auf den Konten auf der gleichen Seite** stehen wie in der Eröffnungsbilanz, **erfolgt die Gegenbuchung auf dem EBK seitenverkehrt** (Merke: ohne EBK wäre Buchung Soll an Soll bzw. Haben an Haben nicht möglich, siehe nächste Folie!).

- ✓ Eröffnung der Aktivkonten: *Vgl. Folie 17*

- die AB stehen auf der *Sollseite* der Konten, die Gegenbuchung erfolgt damit auf der *Habenseite* des EBK.

*Der Buchungssatz lautet „aktive Bestandskonten an Eröffnungsbilanzkonto“.*



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### c. Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto

---

- Eröffnung der Passivkonten:

die AB stehen auf der *Habenseite* der Passivkonten, die Gegenbuchung erfolgt damit auf der *Sollseite* des EBK.

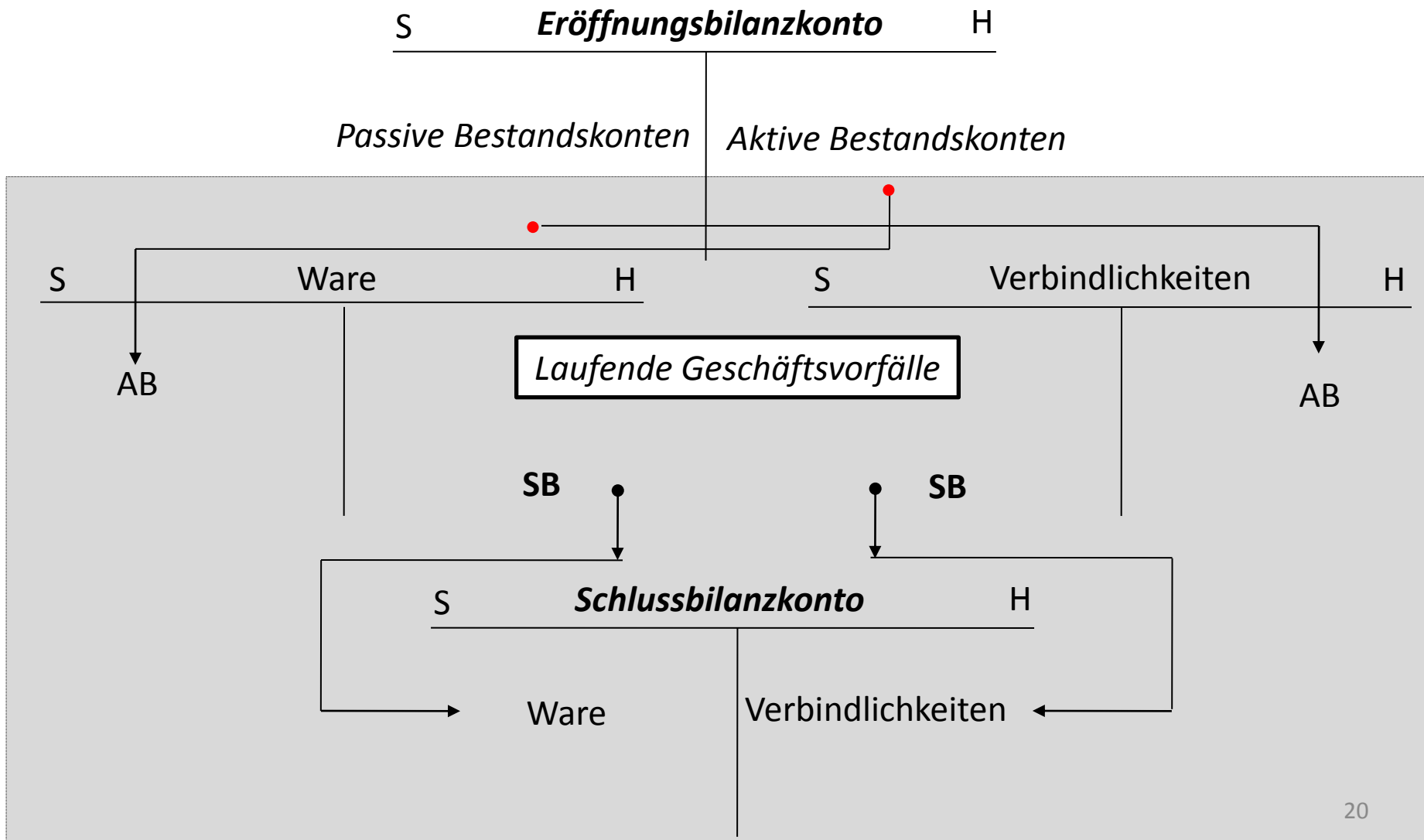
*Der Buchungssatz lautet „Eröffnungsbilanzkonto an Passive Bestandskonten.“*

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### c. Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto





## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### c. Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto

---

- Das **Schlussbilanzkonto (SBK)** ist ein **Hilfskonto** zur **Übernahme der Schlussbestände** von den einzelnen Konten
- Abschluss der Aktivkonten:
  - Buchungssatz: Schlussbilanzkonto an Aktive Bestandskonten
- Abschluss der Passivkonten:
  - Buchungssatz: Passive Bestandskonten an Schlussbilanzkonten
- Vgl. zu den Buchungssätzen die vorherigen Abbildungen.

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### c. Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto

| Eröffnungsbilanz   | Eröffnungsbilanzkonto  |
|--|--|
| überschrieben mit<br>Aktiva und Passiva  | überschrieben mit<br>Soll und Haben  |
| Beachtung der Gliederungs-<br>vorschriften des Handels-<br>gesetzbuches  | Gliederung ausschließlich<br>nach betrieblichen Ge-<br>sichtspunkten. Da der An-<br>fangsbestand eines jeden<br>Aktiv- und Passivkontos<br>im EBK gegengebucht<br>wird, folgt hieraus, dass<br>die Gliederungstiefe vom<br>Grad der Zerlegung der<br>Eröffnungsbilanz in Be-<br>standskonten abhängt |
| Identität mit der Schlussbi-<br>lanz des Vorjahres und au-<br>ßerhalb des Systems der<br>doppelten Buchführung | Hilfskonto im System der<br>doppelten Buchführung  |

**Abb. 15: Formale Unterschiede zwischen Eröffnungsbilanz und Eröffnungsbilanzkonto<sup>1</sup>**

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### c. Eröffnungs- und Schlussbilanzkonto

| Schlussbilanz   | Schlussbilanzkonto   |
|---|--|
| überschrieben mit<br>Aktiva und Passiva   | überschrieben mit<br>Soll und Haben  |
| Beachtung der Gliederungs-<br>vorschriften des Handels-<br>gesetzbuches   | Gliederungstiefe ist abhän-<br>gig vom Grad der Zerle-<br>gung der Eröffnungsbilanz<br>in Bestandskonten und von<br>der Anzahl der im Laufe<br>des Geschäftsjahres neu<br>hinzugekommenen Aktiv-<br>und Passivkonten, da für<br>jedes Bestandskonto eine<br>entsprechende Position im<br>SBK existiert |
| Grundlage für die Eröff-<br>nungsbilanz des nachfol-<br>genden Geschäftsjahres<br>und außerhalb des Sys-<br>tems der doppelten Buch-<br>führung | Saldensammelkonto im<br>System der doppelten<br>Buchführung  |

Abb. 16: Formale Unterschiede zwischen Schlussbilanz und Schlussbilanzkonto<sup>1</sup>



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

Es existieren **drei** Kontenkreise

#### Bestandskonten:

Aktive und passive Bestandskonten

#### Erfolgskonten:

Aufwendungen und Erträge

#### Privatkonten:

Privatentnahmen und Privateinlagen

Unterkonten des Eigenkapitalkontos





## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

---

- Zu differenzieren ist zwischen **drei Kontenkreisen**:
  - **Bestandskonten** (aktive und passive) → keine Gewinnauswirkung, falls bei einer Buchung **ausschließlich Bestandskonten** angesprochen werden, dann lediglich Veränderung der Bilanzsumme (z.B.: durch Aktiv-/Passivmehrung, Aktiv-/Passivminderung, siehe weitere Ausführungen)  
z.B.: Kasse, Bank, Forderungen etc.
  - **Erfolgskonten** → Gewinnauswirkung
    - Erfolgskonten sind Unterkonten des Eigenkapitals.
    - Aufwendungen mindern den Eigenkapitalbestand
    - Erträge erhöhen den Eigenkapitalbestandz.B.: Löhne, Gehälter, Umsatzerlöse.
  - **Privatkonten** → Sachentnahmen können Gewinnauswirkung haben, sofern es Abweichungen zwischen dem Buchwert und dem Entnahmewert gibt (siehe Beispiel zum Bestandsvergleich, „Entnahme des Grundstücks“).
    - Privatentnahmen
    - Privateinlagensind Unterkonten des Eigenkapitalkontos.

## Zweiter Teil:

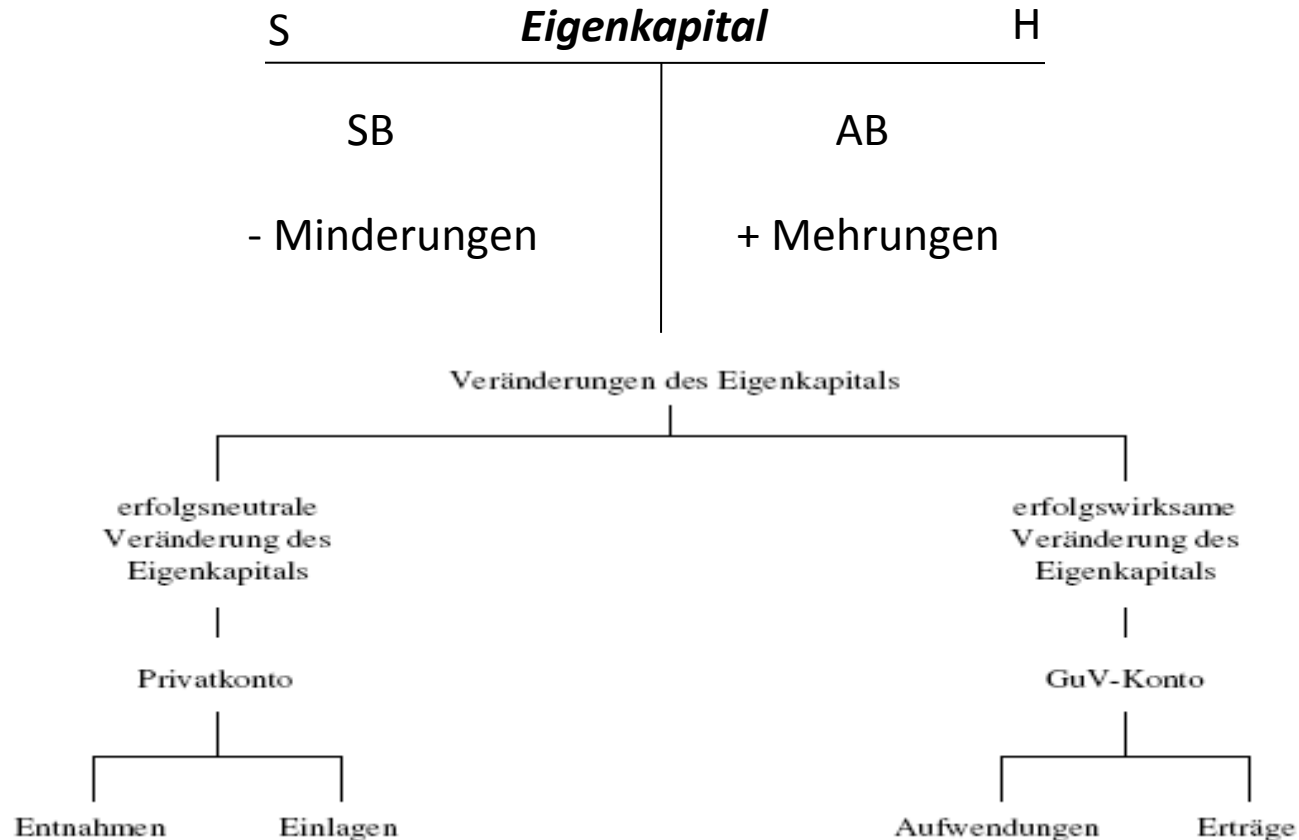
### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

Passives Bestandskonto

Unterkonten des EK





## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

Buchungsregeln!

- daraus abgeleitete Buchungsregeln:
  - **Aufwendungen** werden im **Soll gebucht**, da sie das EK mindern, und Minderungen auf dem EK-Kto. auf der Soll-Seite zu erfassen sind.
  - **Erträge** werden im **Haben gebucht**, da sie das EK erhöhen, und Mehrungen auf dem EK-Kto. auf der Haben-Seite zu erfassen sind.
  - **Privatentnahmen** werden im **Soll gebucht**, da sie das EK mindern.
  - **Privateinlagen** werden im **Haben gebucht**, da sie das EK erhöhen.
- Merke:
  - eine **Privatentnahme ist nur dann erfolgsneutral**, sofern sie zum **Buchwert** erfolgt.

| S             |  | Eigenkapital |  | H           |  |
|---------------|--|--------------|--|-------------|--|
| SB            |  |              |  | AB          |  |
| - Minderungen |  |              |  | + Mehrungen |  |



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

---

- aus **Gründen der Übersichtlichkeit** werden gesonderte **Aufwands- und Ertragskonten** (Erfolgskonten) geführt, deren Abschluss über das **GuV-Konto** erfolgt.
- Merke: Erfolgskonten enthalten im Gegensatz zu den Bestandskonten keine Bestände, da sie den Periodenerfolg erfassen.

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

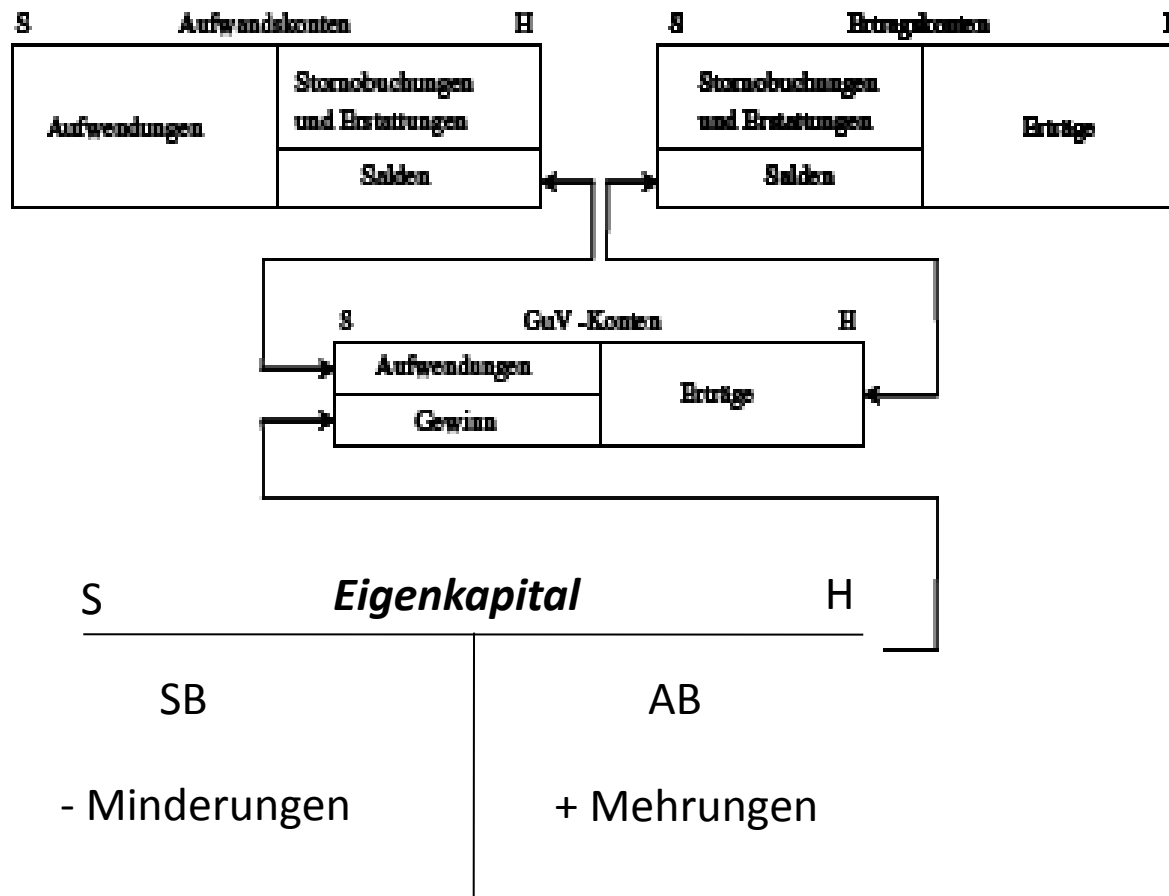
#### d. Unterkonten des Eigenkapitals

Abschluss der Erfolgskonten

(1)\*

Abschluss des GuV-Kto.

(2)\*



aus Gründen der Übersichtlichkeit GuV-Konto,  
Buchungen könnten auch direkt auf dem EK vorge-  
nommen werden



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

---

- **Schritt 1: Abschluss der Erfolgskonten über das GuV-Kto.: (1\*)**
- Buchungssätze für den **Abschluss von Erfolgskonten (siehe folgende Abbildungen)** über das GuV-Konto (als Unterkonto des EK-Kto.):
  - GuV-Konto an Aufwandskonten,
  - Ertragskonten an GuV-Konto.



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

- **Schritt 2:** der Saldo des **GuV-Kontos** wird auf das **Eigenkapitalkonto übertragen (=Abschluss des GuV-Kto.)**.

– *Buchungssätze:*

a. (Gewinnfall)

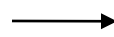
GuV-Konto an **Eigenkapital**.



Merke: **Mehrungen** werden auf dem EK-Kto. auf der **Haben-Seite** erfasst!

b. (Verlustfall)

**Eigenkapital** an GuV-Konto.



Merke: **Minderungen** werden auf dem EK-Kto. auf der **Soll-Seite** erfasst!

(2\*)

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

#### d. Unterkonten des Eigenkapitals

a. Gewinnfall

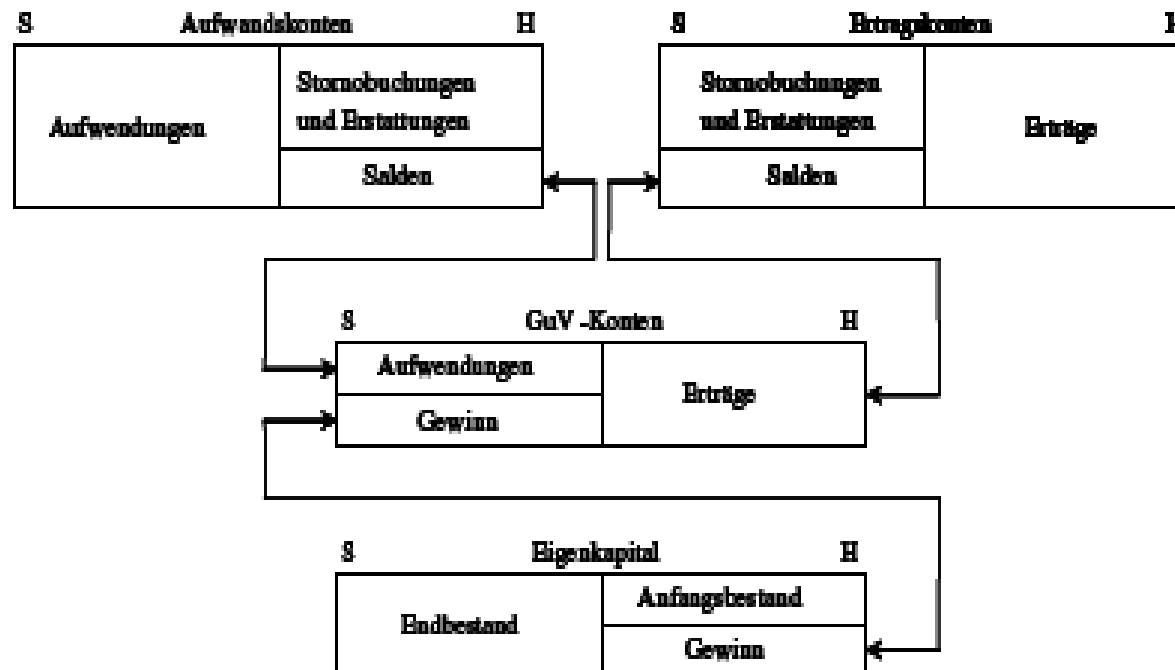


Abb. 19: Abschluss der Erfolgskonten bei Gewinnsituation



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

#### d. Unterkonten des Eigenkapitals

*b. Verlustfall*

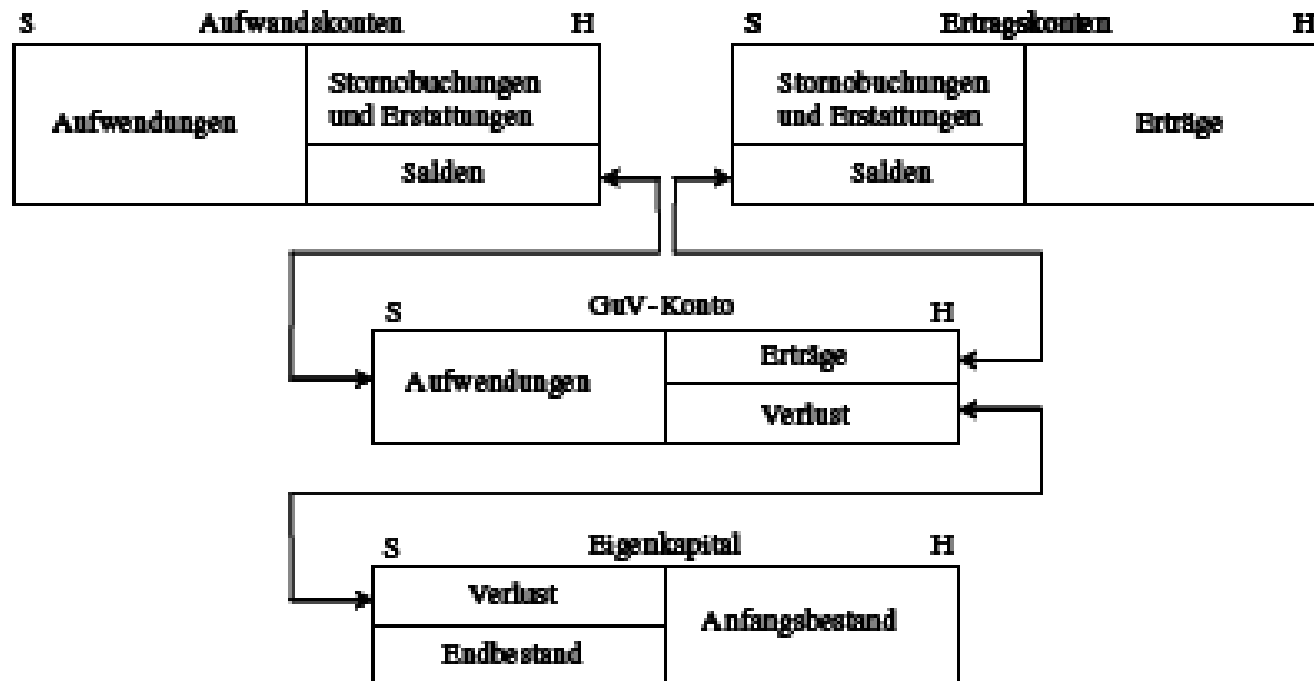


Abb. 18: Abschluss der Erfolgskonten bei Verlustsituation



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

---

- Anforderungen an die Aufstellung einer Gewinn- und Verlustrechnung.
  - als **klar** und **übersichtlich** gilt eine GuV-Rechnung immer dann, wenn sie einen **ausreichenden Einblick in die Ertragslage** des Unternehmens ermöglicht.
    - ... **Zusammenfassung der Aufwands- und Ertragsarten** des GuV-Kontos zu aussagefähigen Blöcken (z.B. Umsatzerlöse, Materialaufwand, Personalaufwendungen);
    - ... einen gesonderten Ausweis der **außerordentlichen Aufwendungen und Erträge** in einer Summe gewähren.
    - .... außerordentliche Aufwendungen und Erträge sind Erfolgsbestandteile, die für das Unternehmen **untypisch sind** und **unregelmäßig anfallen**, d.h. **außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit** liegen (§ 277 Abs. 4 HGB), z.B. Verluste aus dem Verkauf des Anlagevermögens, Erträge aus Versicherungsentschädigungen.



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

---

- für **Kapitalgesellschaften** (z.B. GmbH, AktG) und ihnen gleichgestellten Unternehmen bestimmt sich der **formale Aufbau und die Mindestgliederung der GuV aus § 275 HGB**.
- GuV-Rechnung ist in **Staffelform nach dem Gesamtkosten- oder Umsatzkostenverfahren** aufzustellen (Wahlrecht gem. § 275 HGB).
- aus der GuV lassen sich **detaillierte Informationen über die Quellen** des Unternehmenserfolgs ablesen.

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

---

- hier: Erfassung **privater Vorgänge der Anteilseigner**, die das **Eigenkapital** des Unternehmens verändern.
- sie werden als grundsätzlich **erfolgsunwirksame Veränderungen des Eigenkapitals** bezeichnet.
- zu **differenzieren** ist zwischen:
  - *Privatentnahmen*, die eine **Minderung des Eigenkapitals** bewirken sowie
  - *Privateinlagen*, die eine **Erhöhung des Eigenkapitals** bewirken.
- Privatentnahmen (z.B. Bar- und Sachentnahmen) und Privateinlagen (z.B. Bar- und Sacheinlagen) **dürfen grundsätzlich keine Auswirkungen auf den Erfolg haben\***, da sie nicht Wertveränderungen des EK darstellen, die aus dem allgemeinen Geschäftsverkehr mit Dritten resultieren, sondern die Sphäre des Eigners betreffen.

*Privatentnahmen werden somit im Soll gebucht!*  
*Privateinlagen werden somit im Haben gebucht!*

\* es sei denn der Entnahmewert ist größer oder kleiner als der Buchwert.



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

---

- sofern jedoch im Rahmen von Sachentnahmen die **Markt- von den Buchwerten** der betroffenen Vermögensgegenständen **abweichen, lösen auch Sachentnahmen in Höhe des Differenzbetrags** zwischen Markt- und Buchwert aus steuerrechtlicher Sicht **erfolgswirksame Eigenkapitalveränderungen aus**.
- **Wieso erfolgswirksame Erfassung? Begründung?:**  
während der Zugehörigkeit zum **Unternehmenswert entstandene Wertschwankungen** von materiellen Vermögensgegenständen sollen bei **ihrer Entnahme im Erfolg** berücksichtigt werden.



## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

- Abschluss der Privatkonten:
  - **Privatentnahmen und Privateinlagen** werden auf dem Privatkonto erfasst (**Entnahmen im Soll, Einlagen im Haben**);
  - Der Saldo des Privatkontos wird auf das **EK-Konto übertragen**;
  - Buchungssätze:
    - *bei Entnahmenüberschuss (Privatentnahmen > Privateinlagen):*
      - EK-Konto an Privatkonto (Fall 1);
    - *bei Einlagenüberschuss (Privatentnahmen < Privateinlagen):*
      - Privatkonto an EK-Konto (Fall 2).

| S <i>Privatkonto</i> H |               | S <i>Eigenkapital</i> H |             |
|------------------------|---------------|-------------------------|-------------|
| Entnahmen              | Einlagen      | SB                      | AB          |
| <i>Fall 2</i>          | <i>Fall 1</i> | - Minderungen           | + Mehrungen |

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

*Fall 1*



**Abb. 21: Abschluss des Privatkontos bei Entnahmenüberschuss**

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

*Fall 2*

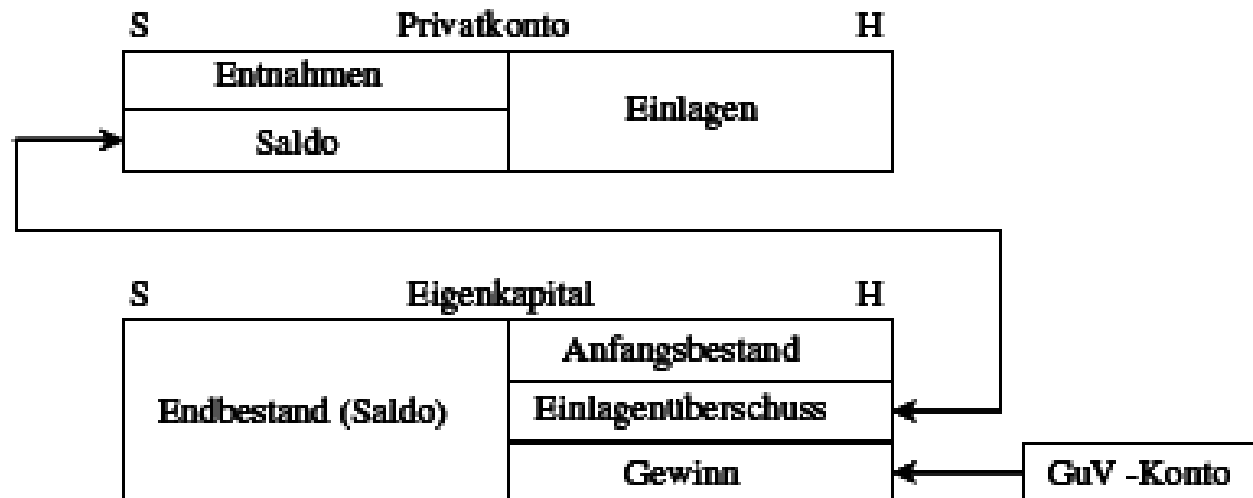


Abb. 20: Abschluss des Privatkontos bei Einlagenüberschuss





## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

---

- Beispiel (siehe Seite 54 ff. Skript, Grundlage Ausführungen auf S. 30, 31):
- Ausgangsfall:
  - Buchhalterische Erfassung/Berücksichtigung **einer Grundstücksentnahme** (=Sachentnahme).
  - AB, EB des Eigenkapitalkontos: AB = 300' EUR, EB = 260' EUR
  - Aufwendungen & Erträge jeweils 100' EUR, ergo: Gewinn 0 EUR.
- Zu differenzieren sind drei Fälle:
  - Fall 1: Entnahme zum Buchwert 90' EUR (d.h. Marktwert = Buchwert).  
Folge: **keine Gewinnauswirkung**
  - Fall 2: Entnahme zum Marktwert 120' EUR (d.h. Marktwert > Buchwert).  
Folge: i.H.d. Differenzbetrags (=30'(120'-90')) **Gewinnerhöhung**
  - Fall 3: Entnahme zum Marktwert 70' EUR (d.h. Marktwert < Buchwert).  
Folge: i.H.d. Differenzbetrag (= -20'(70'-90')) **Verlust**

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

- Fall 1:** Entnahme zum Buchwert → Folge: keine Gewinnauswirkung

#### Buchungen:

|                              |      |      |
|------------------------------|------|------|
| (0) Eröffnungsbilanzkonto an | 300' |      |
| EK                           |      | 300' |
| (1) Privatentnahme an        | 90'  |      |
| Grundstücke                  |      | 90'  |
| (2) Kasse an                 | 50'  |      |
| Einlage                      |      | 50'  |
| (3) EK an                    | 90'  |      |
| Privatentnahme               |      | 90'  |
| (4) Privateinlagen an        | 50'  |      |
| EK                           |      | 50'  |
| (5) EK an                    | 260' |      |
| SB                           |      | 260' |
| (6) SB an                    | 260' |      |
| Kasse                        |      | 260' |

| S      | Eigenkapital   | H              |
|--------|----------------|----------------|
|        | €              | €              |
| (3)    | 90.000         | AB 300.000     |
| (5) EB | 260.000        | (4) 50.000     |
|        | <u>350.000</u> | <u>350.000</u> |

| S   | Entnahmen     | H                 |
|-----|---------------|-------------------|
|     | €             | €                 |
| (1) | <u>90.000</u> | (3) <u>90.000</u> |

| S   | Einlagen      | H                 |
|-----|---------------|-------------------|
|     | €             | €                 |
| (4) | <u>50.000</u> | (2) <u>50.000</u> |

| S  | Grundstücke   | H                 |
|----|---------------|-------------------|
|    | €             | €                 |
| AB | <u>90.000</u> | (1) <u>90.000</u> |

| S   | Kasse          | H              |
|-----|----------------|----------------|
|     | €              | €              |
| AB  | 210.000        | (6) 50.000     |
| (2) | <u>50.000</u>  | EB 260.000     |
|     | <u>260.000</u> | <u>260.000</u> |

| S      | GuV-Konto      | H              |
|--------|----------------|----------------|
|        | €              | €              |
| Σ Auf- |                | Σ Er-          |
| wen-   |                | träge          |
| dun-   |                | <u>100.000</u> |
| gen    | <u>100.000</u> |                |

| S     | Schlussbilanzkonto | H                      |
|-------|--------------------|------------------------|
|       | €                  | €                      |
| (6)   |                    | (5) Eigen-             |
| Kasse | <u>260.000</u>     | kapital <u>260.000</u> |

|  |                                   |                          |
|--|-----------------------------------|--------------------------|
| * Erfolgsvermüglung durch EK-Vergleich |                                   |                          |
| - 40.000                               | → + 0 (Erfolg)                    |                          |
|  | → - 40.000 (Entnahmen-überschuss) |                          |
|  |                                   | EK an Ende 260.000 €     |
|  |                                   | - EK an Anfang 300.000 € |
|  |                                   | + Entnahmen 90.000 €     |
|  |                                   | - Einlagen 50.000 €      |
|  |                                   | = Erfolg 0 €             |
|  |                                   | - 40.000                 |
|  |                                   | + 40.000                 |

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

- **Fall 2:** Marktwert > Buchwert, Folge = Gewinnauswirkung +30' EUR

##### Buchungen:

|                                |      |      |
|--------------------------------|------|------|
| (0) Eröffnungsbilanzkonto an   | 300' |      |
| EK                             |      | 300' |
| (1) Privatentnahme an          | 120' |      |
| Grundstücke                    |      | 90'  |
| sonstige betriebl. Erträge     |      | 30'  |
| (2) Kasse an                   | 50'  |      |
| Einlage                        |      | 50'  |
| (3) Sonstige betriebl. Erträge | 30'  |      |
| an GuV                         |      | 30'  |
| (4) GuV an EK                  | 30'  | 30'  |
| (5) EK an                      | 120' |      |
| Privatentnahme                 |      | 120' |
| (6) Privateinlagen an          | 50'  |      |
| EK                             |      | 50'  |
| (7) EK an                      | 260' |      |
| SB                             |      | 260' |

57

##### Verbuchungen 2. Fall:\*

| S              | Eigenkapital   | H              |
|----------------|----------------|----------------|
|                | €              | €              |
| (5) 120.000    | AB             | 300.000        |
| (7) EB 260.000 | (4) 30.000     |                |
|                | (6) 50.000     |                |
|                | <u>380.000</u> | <u>380.000</u> |

| S           | Entnahmen   | H |
|-------------|-------------|---|
|             | €           | € |
| (1) 120.000 | (5) 120.000 |   |

| S | Einlagen   | H          |
|---|------------|------------|
|   | €          | €          |
|   | (6) 50.000 | (2) 50.000 |

| S         | Grundstücke | H |
|-----------|-------------|---|
|           | €           | € |
| AB 90.000 | (1) 90.000  |   |

| S          | Kasse          | H              |
|------------|----------------|----------------|
|            | €              | €              |
| AB 210.000 | (8) 50.000     | EB 260.000     |
| (2) 50.000 |                | <u>260.000</u> |
|            | <u>260.000</u> | <u>260.000</u> |

| S                      | GuV-Konto         | H              |
|------------------------|-------------------|----------------|
|                        | €                 | €              |
| Σ Aufwendungen 100.000 | Σ Erträge 100.000 |                |
| (4) Gewinn 30.000      | (3) 30.000        |                |
|                        | <u>130.000</u>    | <u>130.000</u> |

| S          | Sonstige betriebliche Erträge | H |
|------------|-------------------------------|---|
|            | €                             | € |
| (3) 30.000 | (1) 30.000                    |   |

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

- Fall 3:** Marktwert < Buchwert, Folge: Verlust i.H.v. -20' EUR

#### Buchungen:

|                              |      |      |
|------------------------------|------|------|
| (0) Eröffnungsbilanzkonto an | 300' |      |
| EK                           |      | 300' |
| (1) Privatentnahme           | 70'  |      |
| sonstige betr. Aufw. an      | 20'  |      |
| Grundstücke                  |      | 90'  |
| (2) Kasse an                 | 50'  |      |
| Einlage                      |      | 50'  |
| (3) GuV                      | 20'  |      |
| an sonstige betr. Aufw.      |      | 20'  |
| (4) EK an GuV                | 20'  | 20'  |
| (5) EK an                    | 70'  |      |
| Privatentnahme               |      | 70'  |
| (6) Privateinlagen an        | 50'  |      |
| EK                           |      | 50'  |
| (7) EK an                    | 260' |      |
| SB                           |      | 260' |

| S      | Eigenkapital   | H              |
|--------|----------------|----------------|
|        | €              | €              |
| (4)    | 20.000         | AB 300.000     |
| (5)    | 70.000         | (6) 50.000     |
| (7) EB | 260.000        |                |
|        | <u>350.000</u> | <u>350.000</u> |

| S   | Entnahmen     | H          | S   | Einlagen      | H                 |
|-----|---------------|------------|-----|---------------|-------------------|
|     | €             | €          |     | €             | €                 |
| (1) | <u>70.000</u> | (5) 70.000 | (6) | <u>50.000</u> | (2) <u>50.000</u> |
|     |               | EK         |     |               |                   |

| S  | Grundstücke   | H                 | S   | Kasse          | H              |
|----|---------------|-------------------|-----|----------------|----------------|
|    | €             | €                 |     | €              | €              |
| AB | <u>90.000</u> | (1) <u>90.000</u> | AB  | 210.000        | EB 260.000     |
|    |               |                   | (2) | <u>50.000</u>  |                |
|    |               |                   |     | <u>260.000</u> | <u>260.000</u> |

|                                      |                                |                |           |
|--------------------------------------|--------------------------------|----------------|-----------|
| Erfolgsermittlung durch EK-Vergleich |                                |                |           |
| - 40.000                             | + 30.000 (Gewinn)              |                |           |
|                                      | - 70.000 (Entnahmenüberschuss) |                |           |
|                                      |                                | EK am Ende     | 260.000 € |
|                                      |                                | - EK am Anfang | 300.000 € |
|                                      |                                | + Entnahmen    | 120.000 € |
|                                      |                                | - Einlagen     | 50.000 €  |
|                                      |                                | = Gewinn       | 30.000 €  |

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals

- Nachtrag zu Fall 3: Verlustfall (-20')

| GuV-Konto             |                  | sonstige betriebliche Aufwendungen |            |
|-----------------------|------------------|------------------------------------|------------|
| S                     | H                | S                                  | H          |
| €                     | €                | €                                  | €          |
| $\Sigma$ Aufwendungen | $\Sigma$ Erträge | (1) 20.000                         | (3) 20.000 |
| 100.000               | 100.000          |                                    |            |
| (3) 20.000            | (4) Verlust      |                                    |            |
| <u>120.000</u>        | <u>120.000</u>   |                                    |            |

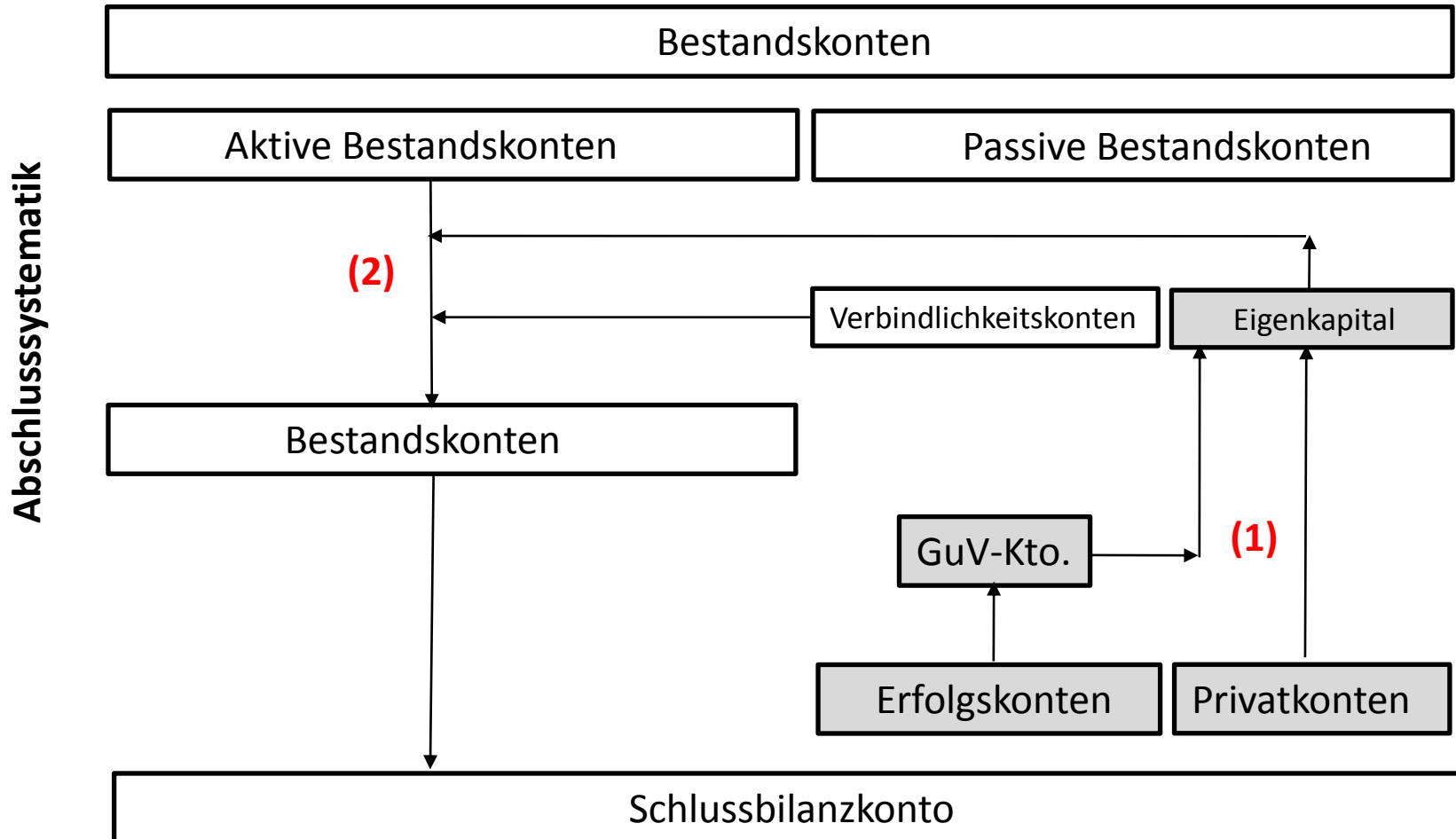
| Schlussbilanzkonto |                          |
|--------------------|--------------------------|
| S                  | H                        |
| €                  | €                        |
| (8) Kasse 260.000  | (7) Eigenkapital 260.000 |
|                    |                          |

## Zweiter Teil:

### IC. Die Fibu in Form der doppelten Buchführung

#### 3. Grundlagen der Buchungstechnik

##### d. Unterkonten des Eigenkapitals





# Zusammenfassung

---

- Nennen Sie die Unterkonten des Eigenkapitalkontos!
- Erläutern Sie die Abschlussreihenfolge für Bestands-, Erfolgs- und Privatkonten!  
Nennen Sie die entsprechenden Buchungssätze!
- Führen Sie folgende Buchungen durch:
  - Begleichung einer Lieferantenverbindlichkeit bar 2.000 EUR,
  - Kauf einer Maschine auf Ziel 10.000 EUR
  - Bareinlage in Höhe von 4.000 EUR
  - Sachentnahme zum Buchwert 4.500 EUR
    - Abwandlung 1: zum Marktwert 2.000 EUR
    - Abwandlung 2: zum Marktwert 6.000 EUR



Universität Hamburg

DER FORSCHUNG | DER LEHRE | DER BILDUNG

---

Vielen Dank für ihre Aufmerksamkeit