

Beispiel 5: Eröffnung und Abschluss von Konten

Dipl.-Ing. Herbert Mühlburger

14. Oktober 2014

Die folgenden Schritte sind in diesem Beispiel durchzuführen:

1. Eröffnungsbilanz erstellen
2. Eröffnungsbuchungen durchführen
3. Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle
4. Nachbuchungen durchführen
5. Abschlussbuchungen

1 Eröffnungsbilanz

Aus dem Eröffnungsinventar lt. Angabe lässt sich die Eröffnungsbilanz erstellen. Das Eigenkapital berechnet sich aus der Differenz zwischen der Bilanzsumme (Euro 3.280.000.-) und dem Fremdkapital (Euro 458.000.-).

Eröffnungsbilanz

| Eröffnungsbilanz | | | |
|-----------------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| Anlagevermögen | | Eigenkapital | 2.822.000.- |
| (0400) Maschinen | 1.500.000.- | | |
| (0640) Fuhrpark | 450.000.- | | |
| Umlaufvermögen | | | |
| (2700) Kassa | 365.000.- | Fremdkapital | |
| (2000) Forderungen | 185.000.- | (3300) Verbindlichkeiten | 158.000.- |
| (1600) Waren (Handelswaren) | 780.000.- | (3210) Bankkredit | 300.000.- |
| Summe | 3.280.000.- | Summe | 3.280.000.- |

2 Eröffnungsbuchungen

Ausgehend von der Eröffnungsbilanz werden die Anfangsbestände aller betroffenen aktiven und passiven Bestandskonten verbucht. Dazu wird das Hilfskonto (9800) Eigenkapitalkonto verwendet. Dieses wird benötigt, da jede Buchung sowohl im Soll als auch im Haben gebucht werden muss.

(1)

| | | | |
|----|------------------------------|-------------|-------------|
| | (0400) Maschinen | 1.500.000.- | |
| an | (9800) Eröffnungsbilanzkonto | | 1.500.000.- |

(2)

| | | | |
|----|------------------------------|-----------|-----------|
| | (0640) Fuhrpark | 450.000.- | |
| an | (9800) Eröffnungsbilanzkonto | | 450.000.- |

(3)

| | | | |
|----|------------------------------|-----------|-----------|
| | (2700) Kassa | 365.000.- | |
| an | (9800) Eröffnungsbilanzkonto | | 365.000.- |

(4)

| | | | |
|----|------------------------------|-----------|-----------|
| | (2000) Forderungen | 185.000.- | |
| an | (9800) Eröffnungsbilanzkonto | | 185.000.- |

(5)

| | | | |
|----|------------------------------|-----------|-----------|
| | (1600) Waren (Handelswaren) | 780.000.- | |
| an | (9800) Eröffnungsbilanzkonto | | 780.000.- |

(6)

| | | | |
|----|------------------------------|-----------|-----------|
| | (9800) Eröffnungsbilanzkonto | 158.000.- | |
| an | (3300) Verbindlichkeiten | | 158.000.- |

3 Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle

(7)

| | | | |
|----|------------------------------|-----------|-----------|
| | (9800) Eröffnungsbilanzkonto | 300.000.- | |
| an | (3210) Bankkredit | | 300.000.- |

(8)

| | | | |
|----|--------------------------------|-------------|-------------|
| | (9800) Eröffnungsbilanzkonto | 2.822.000.- | |
| an | (9000) Eigenkapitalkonto (EKK) | | 2.822.000.- |

Das Eröffnungsbilanzkonto stellt somit die spiegelverkehrte Version der Eröffnungsbilanz dar.

Eröffnungsbilanzkonto

| (9800) Eröffnungsbilanzkonto (EBK) | | | |
|------------------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| Eigenkapital | 2.822.000.- | Anlagevermögen | |
| | | (0400) Maschinen | 1.500.000.- |
| | | (0640) Fuhrpark | 450.000.- |
| | | Umlaufvermögen | |
| Fremdkapital | | (2700) Kassa | 365.000.- |
| (3300) Verbindlichkeiten | 158.000.- | (2000) Forderungen | 185.000.- |
| (3210) Bankkredit | 300.000.- | (1600) Waren (Handelswaren) | 780.000.- |
| Summe | 3.280.000.- | Summe | 3.280.000.- |

Damit sind die Eröffnungsbuchungen abgeschlossen. Alle weiteren Buchungen betreffen die laufenden Geschäftsfälle.

3 Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle

Bei der Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle dieses Beispiels wird die Umsatzsteuer nicht berücksichtigt.

Wareneinkauf auf Ziel:

(9)

| | | | |
|----|-----------------------------|-----------|-----------|
| | (1600) Waren (Handelswaren) | 400.000.- | |
| an | (3300) Verbindlichkeiten | | 400.000.- |

3 Verbuchung der laufenden Geschäftsfälle

Warenverkauf auf gegen Barzahlung:

(10)

| | | | |
|----|---------------------|-----------|-----------|
| | (2700) Kassa | 150.000.- | |
| an | (4000) Umsatzerlöse | | 150.000.- |

Kunde zahlt Forderungen:

(11)

| | | | |
|----|--------------------|-----------|-----------|
| | (2700) Kassa | 150.000.- | |
| an | (2000) Forderungen | | 150.000.- |

Barbezahlung der Löhne:

(12)

| | | | |
|----|--------------|-----------|-----------|
| | (6000) Löhne | 350.000.- | |
| an | (2700) Kassa | | 350.000.- |

Barzahlung von Reparaturen:

(13)

| | | | |
|----|------------------------------------|----------|----------|
| | (7200) Instandhaltung durch Dritte | 50.000.- | |
| an | (2700) Kassa | | 50.000.- |

Barzahlung von Lieferverbindlichkeiten:

(14)

| | | | |
|----|--------------------------|-----------|-----------|
| | (3300) Verbindlichkeiten | 150.000.- | |
| an | (2700) Kassa | | 150.000.- |

Barzahlung der Zinsen:

(15)

| | | | |
|----|--------------------|----------|----------|
| | (8280) Zinsaufwand | 20.000.- | |
| an | (2700) Kassa | | 20.000.- |

4 Nachbuchungen

Warenverkauf auf Ziel:

(16)

| | | | |
|----|---------------------|-----------|-----------|
| | (2000) Forderungen | 670.000.- | |
| an | (4000) Umsatzerlöse | | 670.000.- |

4 Nachbuchungen

In den Nachbuchungen wird der Handelswarenverbrauch berücksichtigt.

Die Inventur beträgt der Warenbestand Euro 150.000.-. Dadurch kann der Handelswarenverbrauch berechnet werden:

Wareneinsatz:

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Anfangsbestand Handelswaren | 780.000.- |
| + Zukauf Handelswaren | 400.000.- |
| = Summe | 1.180.000.- |
| – Endbestand Handelswaren | 150.000.- |
| = Handelswarenverbrauch | 1.030.000.- |

Dieser Warenverbrauch wird jetzt auch verbucht.

(17)

| | | | |
|----|------------------------------|-------------|-------------|
| | (5300) Handelswarenverbrauch | 1.030.000.- | |
| an | (1600) Waren (Handelswaren) | | 1.030.000.- |

5 Abschlussbuchungen

5.1 G&V Buchungen

Im nächsten Schritt werden alle Erfolgskonten (Aufwands- und Ertragskonten) gegen das Gewinn und Verlustkonto (GuV-Konto) abgeschlossen. Das GuV-Konto wird danach gegen das Eigenkapitalkonto (EKK) abgeschlossen.

(18)

| | | | |
|----|--------------------------------------|-----------|-----------|
| | (4000) Umsatzerlöse Inland (20% USt) | 820.000.- | |
| an | (9890) GuV | | 820.000.- |

5 Abschlussbuchungen

(19)

| | | | |
|----|------------------------------|-------------|-------------|
| | (9890) GuV | 1.030.000.- | |
| an | (5300) Handelswarenverbrauch | | 1.030.000.- |

(20)

| | | | |
|----|--------------|-----------|-----------|
| | (9890) GuV | 350.000.- | |
| an | (6000) Löhne | | 350.000.- |

(21)

| | | | |
|----|------------------------------------|----------|----------|
| | (9890) GuV | 50.000.- | |
| an | (7200) Instandhaltung durch Dritte | | 50.000.- |

(22)

| | | | |
|----|--------------------|----------|----------|
| | (9890) GuV | 20.000.- | |
| an | (8280) Zinsaufwand | | 20.000.- |

(23)

| | | | |
|----|--------------------------|-----------|-----------|
| | (9000) Eigenkapitalkonto | 630.000.- | |
| an | (9890) GuV | | 630.000.- |

Jetzt wird das Eigenkapital noch auf das Schlussbilanzkonto übertragen und somit das Eigenkapitalkonto abgeschlossen.

(24)

| | | | |
|----|--------------------------|-------------|-------------|
| | (9000) Eigenkapitalkonto | 2.192.000.- | |
| an | (9850) SBK | | 2.192.000.- |

5.2 Schlussbilanzbuchungen

Im nächsten Schritt werden alle Bestandskonten (aktive und passive) gegen das Schlussbilanzkonto abgeschlossen. Dazu müssen natürlich vorher wieder die Salden der einzelnen Konten ermittelt werden.

(25)

| | | | |
|----|-----------------------------|-----------|-----------|
| | (9850) SBK | 150.000.- | |
| an | (1600) Waren (Handelswaren) | | 150.000.- |

(26)

| | | | |
|----|------------------|-------------|-------------|
| | (9850) SBK | 1.500.000.- | |
| an | (0400) Maschinen | | 1.500.000.- |

(27)

| | | | |
|----|-----------------|-----------|-----------|
| | (9850) SBK | 450.000.- | |
| an | (0640) Fuhrpark | | 450.000.- |

(28)

| | | | |
|----|--------------------|-----------|-----------|
| | (9850) SBK | 705.000.- | |
| an | (2000) Forderungen | | 705.000.- |

(29)

| | | | |
|----|--------------|----------|----------|
| | (9850) SBK | 95.000.- | |
| an | (2700) Kassa | | 95.000.- |

(30)

| | | | |
|----|--------------------------|-----------|-----------|
| | (3300) Verbindlichkeiten | 408.000.- | |
| an | (9850) SBK | | 408.000.- |

(31)

| | | | |
|----|-------------------|-----------|-----------|
| | (3210) Bankkredit | 300.000.- | |
| an | (9850) SBK | | 300.000.- |

6 Hauptbuch (dargestellt als T-Konten)

6.1 aktive Bestandskonten

| (0400) Maschinen | | | |
|------------------|-------------|--|------------------|
| (1) | 1.500.000.- | | (26) 1.500.000.- |

| (0640) Fuhrpark | | | |
|-----------------|-----------|--|----------------|
| (2) | 450.000.- | | (27) 450.000.- |

| (1600) Waren (Handelswaren) | | | |
|-----------------------------|-----------|--|------------------|
| (5) | 780.000.- | | (17) 1.030.000.- |
| (9) | 400.000.- | | (25) 150.000.- |

| (2000) Forderungen | | | |
|--------------------|-----------|--|----------------|
| (4) | 185.000.- | | (11) 150.000.- |
| (16) | 670.000.- | | (28) 705.000.- |

| (2700) Kassa | | | |
|--------------|-----------|--|----------------|
| (3) | 365.000.- | | (12) 350.000.- |
| (10) | 150.000.- | | (13) 50.000.- |
| (11) | 150.000.- | | (14) 150.000.- |
| | | | (15) 20.000.- |
| | | | (29) 95.000.- |

6.2 passive Bestandskonten

| (3210) Bankkredit | | | |
|-------------------|-----------|--|---------------|
| (31) | 300.000.- | | (7) 300.000.- |

| (3300) Verbindlichkeiten | | | |
|--------------------------|-----------|--|---------------|
| (14) | 150.000.- | | (6) 158.000.- |
| (30) | 408.000.- | | (9) 400.000.- |

6.3 Ertragskonten

| (4000) Umsatzerlöse Inland (20% USt) | | | |
|--------------------------------------|-----------|------|-----------|
| (18) | 820.000.- | (10) | 150.000.- |
| | | (16) | 670.000.- |

6.4 Aufwandskonten

| (5300) Handelswarenverbrauch | | | |
|------------------------------|-------------|------|-------------|
| (17) | 1.030.000.- | (19) | 1.030.000.- |

| (6000) Löhne | | | |
|--------------|-----------|------|-----------|
| (12) | 350.000.- | (20) | 350.000.- |

| (7200) Instandhaltung durch Dritte | | | |
|------------------------------------|----------|------|----------|
| (13) | 50.000.- | (21) | 50.000.- |

| (8280) Zinsaufwand | | | |
|--------------------|----------|------|----------|
| (15) | 20.000.- | (22) | 20.000.- |

6.5 Hilfskonten

| (9890) GuV | | | |
|------------|-------------|------|---------------------|
| (19) | 1.030.000.- | (18) | 820.000.- |
| (20) | 350.000.- | (23) | 630.000.- (Verlust) |
| (21) | 50.000.- | | |
| (22) | 20.000.- | | |

| (9000) Eigenkapitalkonto | | | |
|--------------------------|-------------|-----|-------------|
| (23) | 630.000.- | (8) | 2.822.000.- |
| (24) | 2.192.000.- | | |

| (9850) Schlussbilanzkonto (SBK) | | | |
|---------------------------------|-------------|------|-------------|
| (25) | 150.000.- | (24) | 2.192.000.- |
| (26) | 1.500.000.- | (30) | 408.000.- |
| (27) | 450.000.- | (31) | 300.000.- |
| (28) | 705.000.- | | |
| (29) | 95.000.- | | |

6 Hauptbuch (dargestellt als T-Konten)

Die Gewinnermittlung über den Reinvermögensvergleich wird folgendermaßen durchgeführt:

Eröffnungsbilanz

| Eröffnungsbilanz | | | |
|-----------------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| Anlagevermögen | | Eigenkapital | 2.822.000.- |
| (0400) Maschinen | 1.500.000.- | | |
| (0640) Fuhrpark | 450.000.- | | |
| Umlaufvermögen | | | |
| (2700) Kassa | 365.000.- | Fremdkapital | |
| (2000) Forderungen | 185.000.- | (3300) Verbindlichkeiten | 158.000.- |
| (1600) Waren (Handelswaren) | 780.000.- | (3210) Bankkredit | 300.000.- |
| Summe | 3.280.000.- | Summe | 3.280.000.- |

Schlussbilanz

| Schlussbilanz | | | |
|-----------------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| Anlagevermögen | | Eigenkapital | 2.192.000.- |
| (0400) Maschinen | 1.500.000.- | | |
| (0640) Fuhrpark | 450.000.- | | |
| Umlaufvermögen | | | |
| (2700) Kassa | 95.000.- | Fremdkapital | |
| (2000) Forderungen | 705.000.- | (3300) Verbindlichkeiten | 408.000.- |
| (1600) Waren (Handelswaren) | 450.000.- | (3210) Bankkredit | 300.000.- |
| Summe | 2.900.000.- | Summe | 2.900.000.- |

Die Ermittlung des Periodengewinnes durch Betriebsvermögensvergleich wird folgendermaßen durchgeführt:

| | | | |
|----------------|------------------|-------------|--------------|
| Gesamtvermögen | Schlussbilanz | 2.900.000.- | |
| - Fremdkapital | Schlussbilanz | -708.000.- | |
| Reinvermögen | Schlussbilanz | 2.192.000.- | 2.192.000.- |
| Gesamtvermögen | Eröffnungsbilanz | 3.280.000.- | |
| - Fremdkapital | Eröffnungsbilanz | -458.000.- | |
| Reinvermögen | Eröffnungsbilanz | 2.822.000.- | -2.822.000.- |
| Verlust | | | -630.000.- |

Somit ergibt sich ein Verlust von Euro 630.000.-.