

# Übungsblatt: Bilanzveränderungen

Name: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

## Lernziele

Nach diesem Übungsblatt kannst du:

- ✓ Die 4 Arten von Bilanzveränderungen sicher erkennen
- ✓ Geschäftsvorfälle richtig einordnen
- ✓ Auswirkungen auf Aktiva und Passiva bestimmen
- ✓ Bilanzsummen korrekt berechnen

## Aufgabe 1: Wiederholung - Die 4 Bilanzveränderungen

Erkläre kurz, was bei den folgenden Bilanzveränderungen passiert und gib ein Beispiel:

<b>Aktiv-Tausch</b>	
<b>Passiv-Tausch</b>	
<b>Bilanzverlängerung</b>	
<b>Bilanzverkürzung</b>	

## Aufgabe 2: Geschäftsvorfälle zuordnen

Ordne die folgenden Geschäftsvorfälle der richtigen Bilanzveränderung zu!

**A** = Aktiv-Tausch    |    **P** = Passiv-Tausch    |    **V** = Bilanzverlängerung    |    **K** = Bilanzverkürzung

Nr.	Geschäftsvorfall	Bilanzveränderung
1	Ein Unternehmen kauft einen Computer für 1.200 € und zahlt bar.	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
2	Ein Lieferant wird per Banküberweisung bezahlt (800 €).	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
3	Das Unternehmen nimmt einen Kredit über 15.000 € auf. Das Geld wird auf das Bankkonto überwiesen.	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
4	Büromaterial wird auf Rechnung gekauft (300 €).	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
5	Ein Kunde zahlt seine offene Rechnung (2.500 €) per Überweisung.	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
6	Das Unternehmen tilgt einen Teil des Kredits (5.000 €).	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
7	Ein langfristiger Kredit wird in kurzfristige Verbindlichkeiten umgewandelt (10.000 €).	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
8	Waren werden auf Rechnung eingekauft (4.500 €).	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
9	Der Inhaber zahlt Geld aus der Kasse auf das Bankkonto ein (1.000 €).	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
10	Ein Darlehen wird durch Eigenkapital ersetzt (20.000 €).	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
11	Ware wird verkauft und der Kunde zahlt bar (600 €).	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K
12	Ein Fahrzeug wird gekauft und per Kredit finanziert (25.000 €).	<input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> P <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> K

### Aufgabe 3: Bilanzveränderungen berechnen

Ausgangsbilanz der Firma "TechStart GmbH":

AKTIVA	€	PASSIVA	€
Maschinen	30.000	Eigenkapital	50.000
Waren	15.000	Bankkredit	20.000
Forderungen	10.000	Verbindlichkeiten	5.000
Bank	20.000		
<b>Summe</b>	<b>75.000</b>	<b>Summe</b>	<b>75.000</b>

Führe die folgenden Geschäftsvorfälle durch:

1. **GV 1:** Waren kaufen (8.000 €, auf Rechnung) → \_\_\_\_\_ Bilanzsumme: \_\_\_\_\_
2. **GV 2:** Kunde zahlt Rechnung (3.000 €, per Bank) → \_\_\_\_\_ Bilanzsumme: \_\_\_\_\_
3. **GV 3:** Verbindlichkeiten zahlen (2.000 €, per Bank) → \_\_\_\_\_ Bilanzsumme: \_\_\_\_\_

Erstelle die Endbilanz nach allen drei Geschäftsvorfällen:

AKTIVA	€	PASSIVA	€
Maschinen	_____	Eigenkapital	_____
Waren	_____	Bankkredit	_____
Forderungen	_____	Verbindlichkeiten	_____
Bank	_____		
<b>Summe</b>	_____	<b>Summe</b>	_____

## Aufgabe 4: Fehler finden

Folgende Geschäftsvorfälle wurden **falsch** zugeordnet. Finde die Fehler und korrigiere sie!

Nr.	Geschäftsvorfall	Falsche Zuordnung	Richtige Bilanzveränderung
1	Kauf von Rohstoffen auf Rechnung	Aktiv-Tausch	_____
2	Kunde zahlt per Überweisung	Bilanzverlängerung	_____
3	Tilgung eines Kredits per Bank	Aktiv-Tausch	_____
4	Umwandlung von langfristigem in kurzfristigen Kredit	Bilanzverlängerung	_____
5	Kauf eines Computers per Banküberweisung	Bilanzverlängerung	_____

## Aufgabe 5: Praxisfall - Möbelhaus Müller

Das Möbelhaus Müller hat folgende Bilanz:

AKTIVA	€	PASSIVA	€
Ladeneinrichtung	40.000	Eigenkapital	60.000
Waren	25.000	Bankkredit	30.000
Bank	25.000	Verbindlichkeiten	10.000
Kasse	10.000		
<b>Summe</b>	<b>100.000</b>	<b>Summe</b>	<b>100.000</b>

Am Montag passieren folgende Geschäftsvorfälle:

- a) Möbel kaufen (12.000 €, auf Rechnung) → \_\_\_\_\_ Waren: \_\_\_\_\_  
 € Verb.: \_\_\_\_\_ € BS: \_\_\_\_\_ €
- b) Sofa verkaufen (3.500 €, bar) → \_\_\_\_\_ Kasse: \_\_\_\_\_ € Waren: \_\_\_\_\_  
 € BS: \_\_\_\_\_ €
- c) Lieferant bezahlen (5.000 €, per Bank) → \_\_\_\_\_ Bank: \_\_\_\_\_ €  
 Verb.: \_\_\_\_\_ € BS: \_\_\_\_\_ €
- d) Kasse auf Bank einzahlen (2.000 €) → \_\_\_\_\_ Kasse: \_\_\_\_\_ €  
 Bank: \_\_\_\_\_ € BS: \_\_\_\_\_ €

Erstelle die Endbilanz nach allen Geschäftsvorfällen:

AKTIVA	€	PASSIVA	€
Ladeneinrichtung	_____	Eigenkapital	_____
Waren	_____	Bankkredit	_____
Bank	_____	Verbindlichkeiten	_____
Kasse	_____		
<b>Summe</b>	_____	<b>Summe</b>	_____

## Aufgabe 6: Kreatives Denken

Erfinde **eigene Geschäftsvorfälle** für ein fiktives Unternehmen deiner Wahl:

Aktiv-Tausch	
Passiv-Tausch	
Bilanzverlängerung	
Bilanzverkürzung	

## Bonusaufgabe: Expertenaufgabe

Ein Unternehmen hat eine Bilanzsumme von 250.000 €. Nach mehreren Geschäftsvorfällen beträgt die Bilanzsumme nun 275.000 €.

**Frage:** Welche Arten von Bilanzveränderungen **können** stattgefunden haben? (Mehrere Antworten möglich)

☐ Nur Bilanzverlängerungen    ☐ Nur Bilanzverkürzungen    ☐ Bilanzverlängerungen und -verkürzungen (Verlängerungen überwiegen)

☐ Aktiv-Tausch und Passiv-Tausch    ☐ Alle 4 Arten von Bilanzveränderungen

**Begründung:** \_\_\_\_\_

## Tipps

1) Achte auf Wörter wie “bar”, “auf Rechnung”, “per Überweisung”    2) Nutze die App “Lenas Café” zur Visualisierung    3) Die Bilanzsumme muss auf beiden Seiten immer gleich sein!

Abgabe bis: \_\_\_\_\_

**Viel Erfolg!**