

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:

Aktiv-Tausch	
Passiv-Tausch	
Bilanzverlängerung	
Bilanzverkürzung	

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		
Summe	75.000	Summe	75.000

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	_____		
Summe	_____	Summe	_____

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		
Summe	100.000	Summe	100.000

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	_____		
Summe	_____	Summe	_____

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 "Lena's Café" zur Visualisierung
- 3) Die Bilanzsumme muss auf beiden Seiten immer gleich sein!

Abgabe bis: _____

Viel Erfolg!