Externes Rechnungswesen I

Bilanz und GuV-Rechnung analysieren

#3

Internes und externes Rechnungswesen

Rechnungskreis 1 = Buchhaltung
(externes Rechnungswesen)

Rechnungskreis 2 = Kosten- und Leistungsrechnung
(internes Rechnungswesen)

Internes und externes Rechnungswesen

Rechnungskreis 1 = Buchhaltung (externes Rechnungswesen)

Dokumentation der Geschäftsvorfälle und Ermittlung des Jahresabschlusses

- Gesetzlich vorgeschrieben (HGB, Steuerrecht)
- Adressaten: Finanzamt, Banken, Gesellschafter, Gläubiger

Rechnungskreis 2 = Kosten- und Leistungsrechnung (internes Rechnungswesen)

Internes und externes Rechnungswesen

Rechnungskreis 1 = Buchhaltung (externes Rechnungswesen)

Dokumentation der Geschäftsvorfälle und Ermittlung des Jahresabschlusses

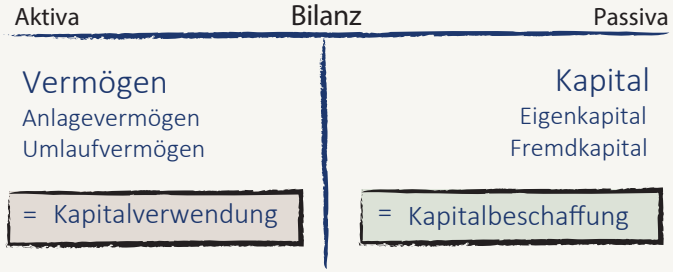
- Gesetzlich vorgeschrieben (HGB, Steuerrecht)
- Adressaten: Finanzamt, Banken, Gesellschafter, Gläubiger

Rechnungskreis 2 = Kosten- und Leistungsrechnung (internes Rechnungswesen)

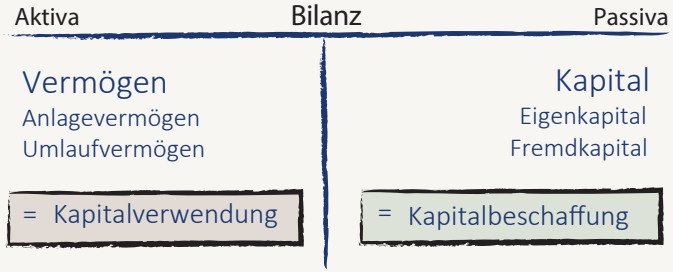
Bereitstellung von Informationen für Planung, Kontrolle und Entscheidungen im Unternehmen

- Nicht gesetzlich vorgeschrieben, Aufbau nach Zweckmäßigkeit
- Adressaten: Unternehmensleitung, Controlling, Fachabteilungen

Die Bilanz


Aktiva
Bilanz
Passiva
Vermögen
Anlagevermögen
Umlaufvermögen
= Kapitalverwendung
Kapital
Eigenkapital
Fremdkapital
= Kapitalbeschaffung

Die Bilanz



Anlagevermögen

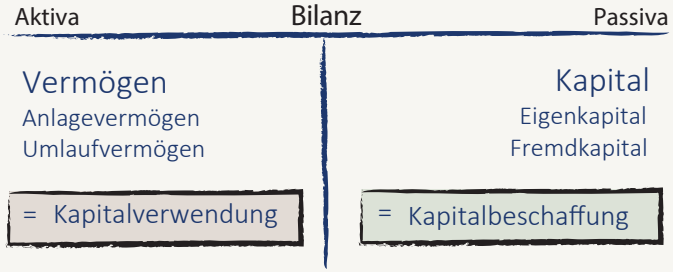
Anlagevermögen
I. Immaterielle Vermögensgegenstände
II. Sachanlagen
III. Finanzanlagen

Immaterielle Vermögensgegenstände
- Patente
- Lizenzen
- Marken
- Software

Sachanlagen
- Grundstücke und Bauten
- Technische Anlagen und Maschinen
- Fuhrpark
- Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

Finanzanlagen
- Beteiligungen
- Wertpapiere des Anlagevermögens
- Ausleihungen

Die Bilanz



Umlaufvermögen

Umlaufvermögen
I. Vorräte
II. Forderungen u. sonstige Vermögensgegenstände
III. Wertpapiere
IV. liquide Mittel

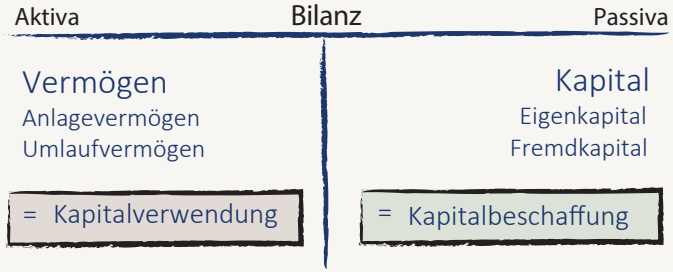
Vorräte
- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
- unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen
- fertige Erzeugnisse und Waren
- geleistete Anzahlungen

Wertpapiere
- kurzfristig gehaltene Aktien
- Geldmarktpapiere

Forderungen & sonst. Vermögensgegenstände
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
- Forderungen gegen verbundene Unternehmen
- sonstige Vermögensgegenstände

liquide Mittel
- Guthaben bei Kreditinstituten
- Kassenbestand

Die Bilanz



Eigenkapital

Eigenkapital
I. Gezeichnetes Kapital
II. Kapitalrücklage
III. Gewinnrücklagen
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Gezeichnetes Kapital
das Stammkapital der AG

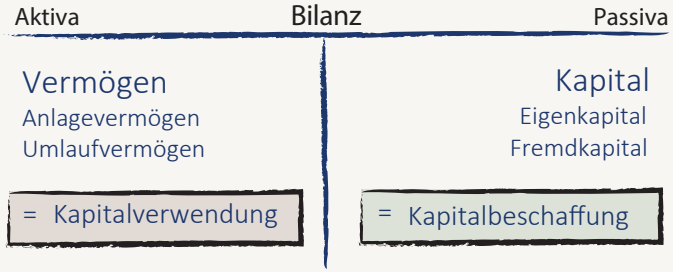
Kapitalrücklagen
Hauptquelle: Agio
(Aufgeld bei Kapitalerhöhungen)

Gewinnrücklagen
- gesetzliche Rücklage
- satzungsmäßige Rücklagen
- andere Gewinnrücklagen (freie Rücklagen)

Gewinnvortrag / Verlustvortrag
Gewinnvortrag: nicht verwendeter Gewinn aus dem Vorjahr
Verlustvortrag: noch nicht ausgeglichener Verlust aus Vorjahren

Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag
Jahresüberschuss: erhöht das Eigenkapital
Jahresfehlbetrag: vermindert das Eigenkapital

Die Bilanz



Fremdkapital

Rückstellungen

- Pensionsrückstellungen
- Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten
- Steuerrückstellungen
- Gewährleistungsrückstellungen

Verbindlichkeiten

- Anleihen
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- Erhaltene Anzahlungen
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
- Sonstige Verbindlichkeiten

Fremdkapital

Rückstellungen

1. Rückstellungen für Pensionen
2. Steuerrückstellungen

Verbindlichkeiten

1. Verb. gegenüber Kreditinstituten
2. Verb. aus LL
3. Sonstige Verbindlichkeiten

Darstellungsformen der Bilanz

Staffelform:

Die Staffelform entspricht der Gliederung des Inventars.

T-Konto:

Darstellungsformen der Bilanz

Staffelform:

Die Staffelform entspricht der Gliederung des Inventars.

Bilanz zum 31.12.2027	
Aktiva (Vermögen)[8]:	
Anlagevermögen	
• Grundstücke	500.000 €
• Maschinen	250.000 €
= Summe Anlagevermögen	**750.000 €**
Umlaufvermögen	
• Vorräte	150.000 €
• Bankguthaben	100.000 €
= Summe Umlaufvermögen	**250.000 €**
= Gesamtvermögen (Aktiva)	**1.000.000 €**
Passiva (Kapital):	
Eigenkapital	800.000 €
Fremdkapital (Verbindlichkeiten)	200.000 €
= Gesamtkapital (Passiva)	**1.000.000 €**

T-Konto:

Darstellungsformen der Bilanz

Staffelform:

Die Staffelform entspricht der Gliederung des Inventars.

Bilanz zum 31.12.2027	
Aktiva (Vermögen)[8]:	
Anlagevermögen	
• Grundstücke	500.000 €
• Maschinen	250.000 €
= Summe Anlagevermögen	**750.000 €**
Umlaufvermögen	
• Vorräte	150.000 €
• Bankguthaben	100.000 €
= Summe Umlaufvermögen	**250.000 €**
= Gesamtvermögen (Aktiva)	**1.000.000 €**
Passiva (Kapital):	
Eigenkapital	800.000 €
Fremdkapital (Verbindlichkeiten)	200.000 €
= Gesamtkapital (Passiva)	**1.000.000 €**

T-Konto:

Aktiva (Vermögen)	Bilanz zum 31.12.2027		Passiva (Kapital)
Grundstücke	500.000 €	Eigenkapital	800.000 €
Maschinen	250.000 €	Verbindlichkeiten	200.000 €
Vorräte	150.000 €		
Bankguthaben	100.000 €		
Bilanzsumme:	1.000.000 €	Bilanzsumme:	1.000.000 €

Die Bilanzgleichung

$$AV + UV = EK + FK$$

Die Bilanzgleichung

AV + UV = EK + FK

Gesamtvermögen und Gesamtkapital müssen immer gleich hoch sein.

Die Bilanzgleichung

AV + UV = EK + FK

Gesamtvermögen und Gesamtkapital müssen immer gleich hoch sein.

Begründung:

Die beiden Seiten sind deshalb immer ausgeglichen, weil sie denselben Sachverhalt nur aus unterschiedlichen Perspektiven betrachten:

Die Bilanzgleichung

AV + UV = EK + FK

Gesamtvermögen und Gesamtkapital müssen immer gleich hoch sein.

Begründung:

Die beiden Seiten sind deshalb immer ausgeglichen, weil sie denselben Sachverhalt nur aus unterschiedlichen Perspektiven betrachten:

Aktivseite: welche Vermögensgegenstände sind vorhanden (wofür wurden Mittel verwendet)?

Die Bilanzgleichung

AV + UV = EK + FK

Gesamtvermögen und Gesamtkapital müssen immer gleich hoch sein.

Begründung:

Die beiden Seiten sind deshalb immer ausgeglichen, weil sie denselben Sachverhalt nur aus unterschiedlichen Perspektiven betrachten:

Aktivseite: welche Vermögensgegenstände sind vorhanden (wofür wurden Mittel verwendet)?

Passivseite: woher stammen die Mittel (welche Finanzierungsquellen wurden genutzt)?

Bilanzveränderungen

Bilanzveränderungen

Art der Bilanzveränderung	Beschreibung	Auswirkung auf Bilanzsumme

Bilanzveränderungen

Art der Bilanzveränderung	Beschreibung	Auswirkung auf Bilanzsumme
Aktivtausch	Eine Position der Aktivseite nimmt ab, eine andere nimmt zu.	bleibt gleich

Bilanzveränderungen

Art der Bilanzveränderung	Beschreibung	Auswirkung auf Bilanzsumme
Aktivtausch	Eine Position der Aktivseite nimmt ab, eine andere nimmt zu.	bleibt gleich
Passivtausch	Eine Position der Passivseite nimmt ab, eine andere nimmt zu.	bleibt gleich

Bilanzveränderungen

Art der Bilanzveränderung	Beschreibung	Auswirkung auf Bilanzsumme
Aktivtausch	Eine Position der Aktivseite nimmt ab, eine andere nimmt zu.	bleibt gleich
Passivtausch	Eine Position der Passivseite nimmt ab, eine andere nimmt zu.	bleibt gleich
Bilanzverlängerung (Aktiv-Passiv-Mehrung)	Sowohl Aktiv- als auch Passivseite steigen.	steigt

Bilanzveränderungen

Art der Bilanzveränderung	Beschreibung	Auswirkung auf Bilanzsumme
Aktivtausch	Eine Position der Aktivseite nimmt ab, eine andere nimmt zu.	bleibt gleich
Passivtausch	Eine Position der Passivseite nimmt ab, eine andere nimmt zu.	bleibt gleich
Bilanzverlängerung (Aktiv-Passiv-Mehrung)	Sowohl Aktiv- als auch Passivseite steigen.	steigt
Bilanzverkürzung (Aktiv-Passiv-Minderung)	Sowohl Aktiv- als auch Passivseite sinken.	sinkt

AV + UV = EK + FK

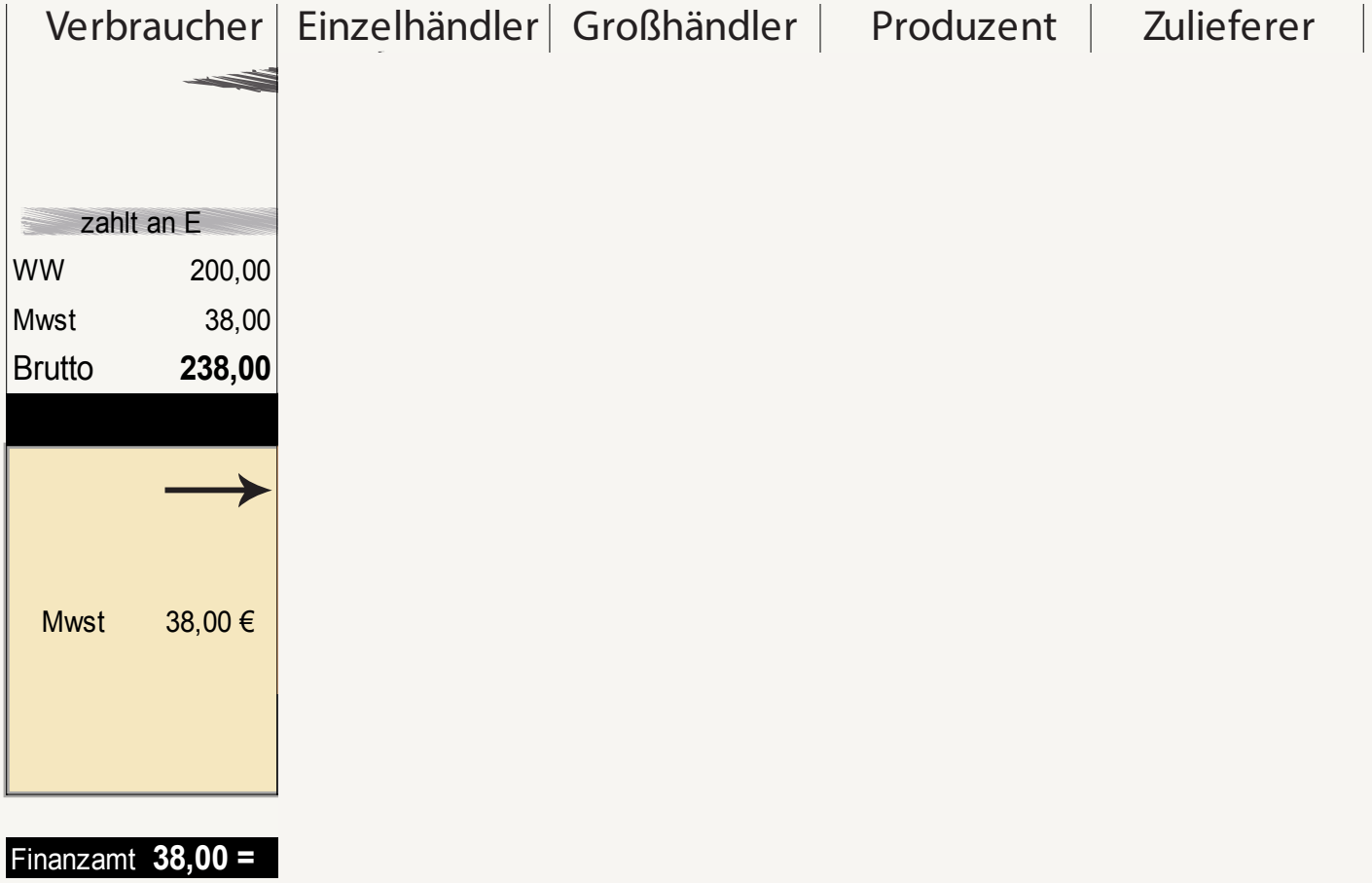
Ist immer gegeben!

Zusammenhang Bilanz - GuV



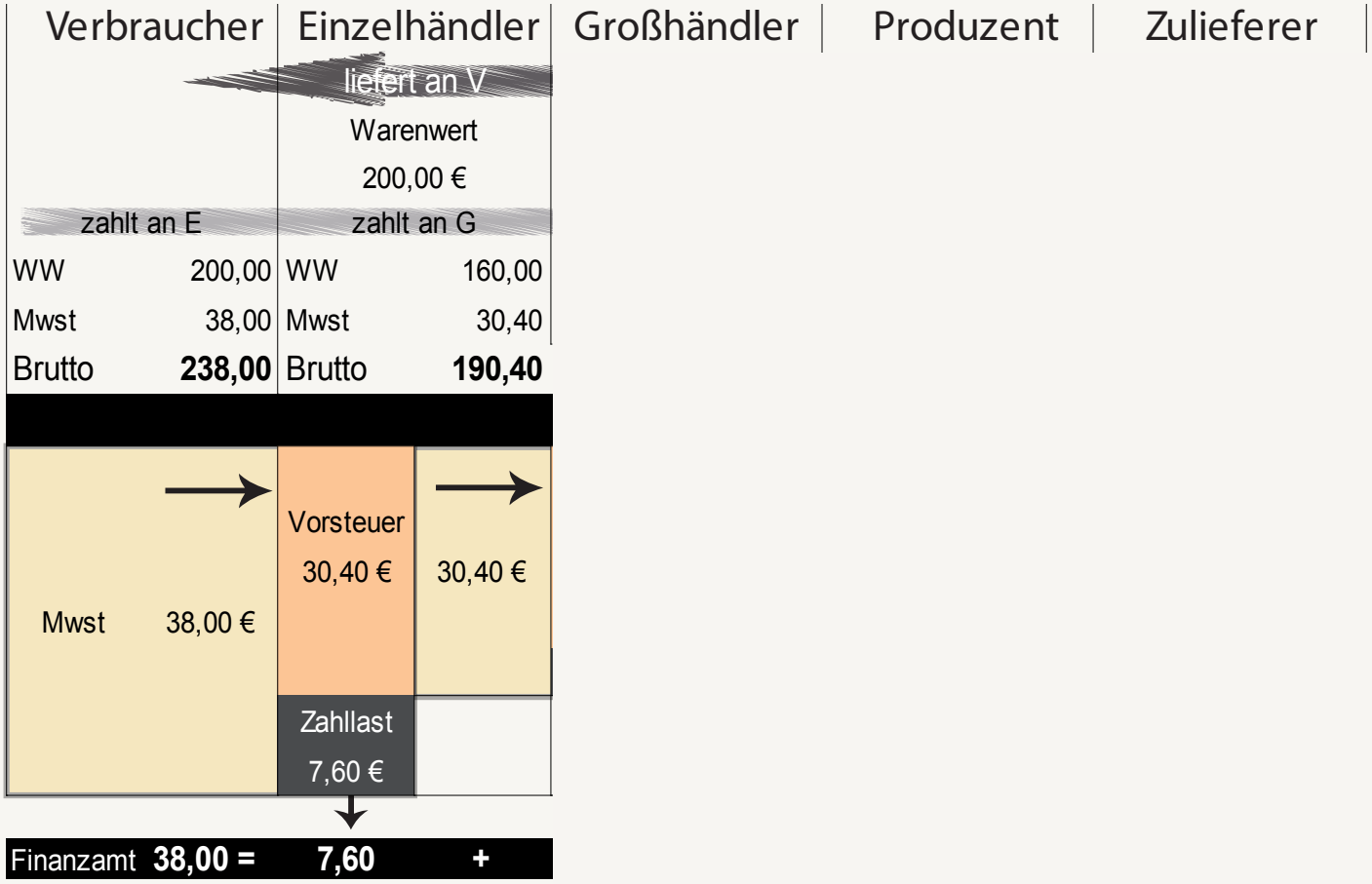
Umsatzsteuer - Procedere

Kauf einer Designer-Jeans für 238,00 €.



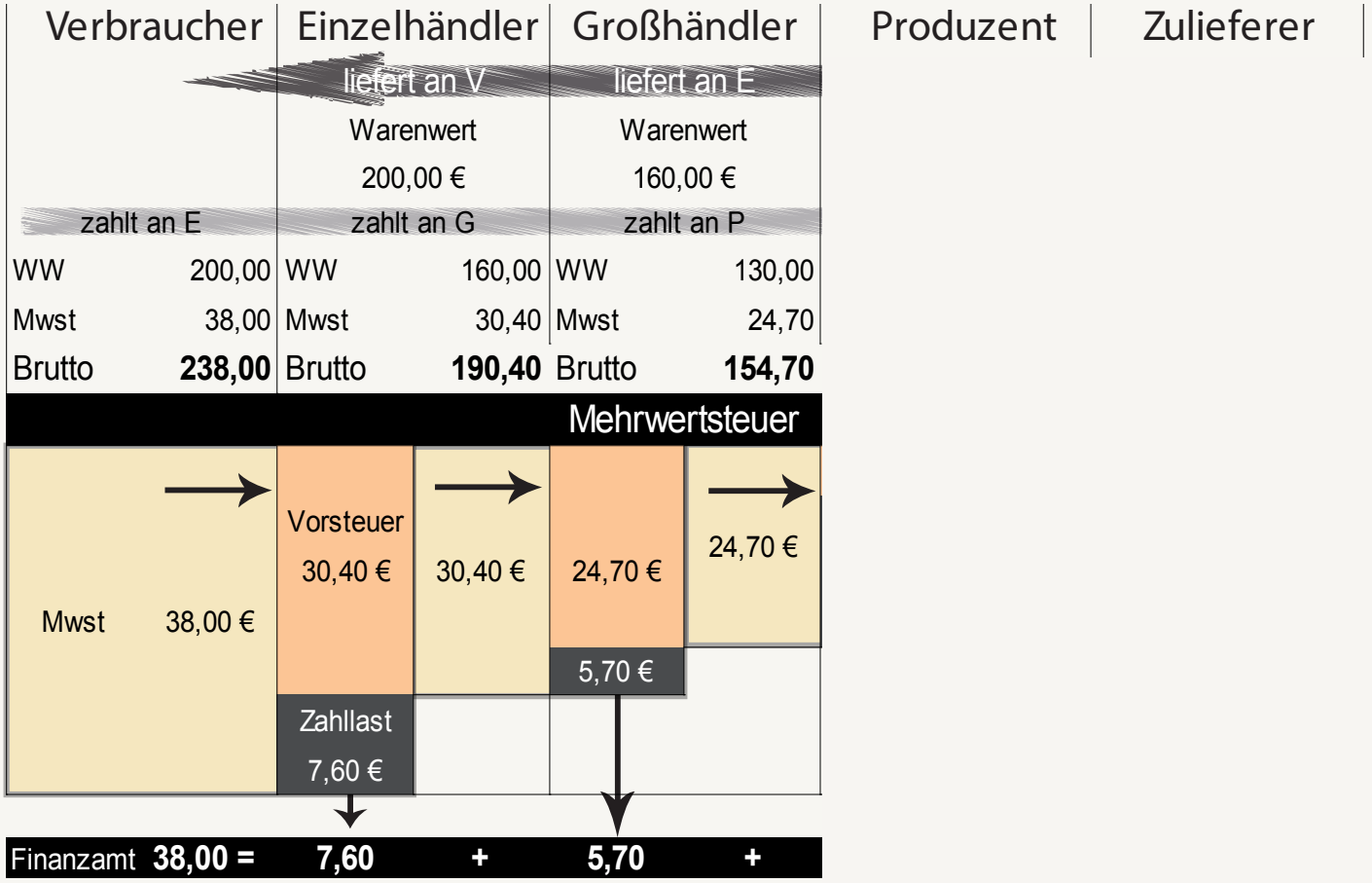
Umsatzsteuer - Procedere

Kauf einer Designer-Jeans für 238,00 €.



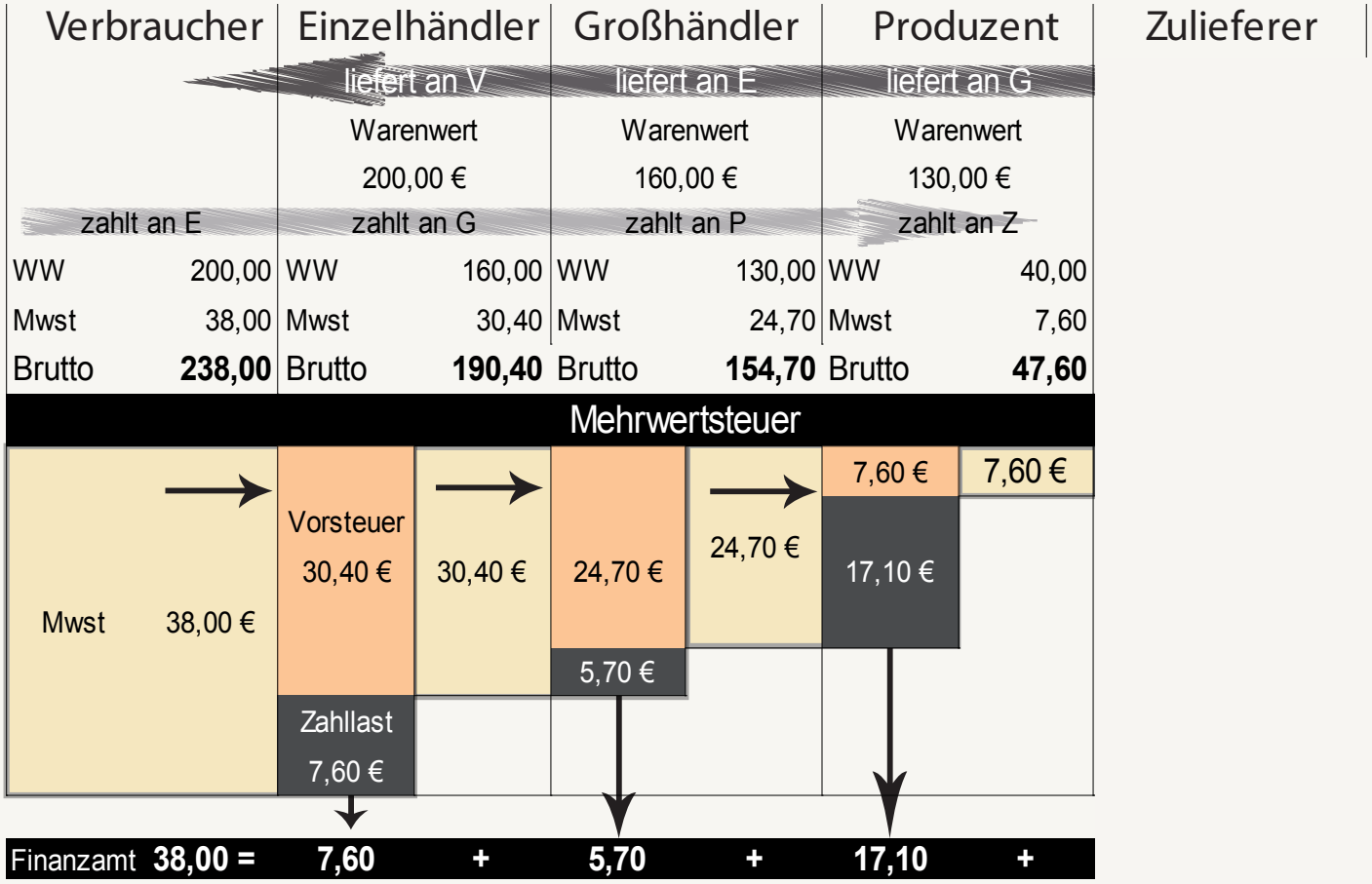
Umsatzsteuer - Procedere

Kauf einer Designer-Jeans für 238,00 €.



Umsatzsteuer - Procedere

Kauf einer Designer-Jeans für 238,00 €.



Umsatzsteuer - Procedere

Kauf einer Designer-Jeans für 238,00 €.

