8 Die Buchungen im Eigen- und im Fremdkapital zur Abbildung von Finanzierungsprozessen

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.2

Klassifikation Beispiel 8-3

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	Forderungen Fdg	Aktiva.B.II. 5. Eingefordertes Kapital +1 000,00 €
Bilanz		Passiva.A.I. – Nicht eingeforderte Einlagen +1 000,00 €
Bilanz		~~Passiva.A.I. Eingefordertes Kapital~~
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	—
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	+1 000,00 € (= FM + Fdg (+1 000,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	—
Bilanzänderung		Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.2

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	50 000 €		0800·2900·3000 Gezeichnetes Kapital	50 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

SCHÄFFER POESCHEL

Zwischenübung Kapitel 8.2

Klassifikation Beispiel 8-17

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		21.d) Einstellungen in andere Gewinnrücklagen 6 000 €
Bilanz	Schnittstelle Ergebnisverwendungsrechnung	Passiva.A.IV. Bilanzgewinn –6 000 €
Bilanz		Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen +6 000 €
Bilanz		—
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	—
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–6 000 €
Bilanzänderung		Passivtausch

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.2

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0860·2970·3320 Gewinnvortrag vor Verwendung	2 000 €		2860·7700·3321 Gewinnvortrag nach Verwendung	2 000 €

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0851·2950·3230 Satzungsmäßige Rücklagen	3 000 €		2797·7745·3340 Entnahmen aus satzungsmäßigen Rücklag.	3 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.2

Klassifikation Beispiel 8-20

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz		Passiva.A.IV. Gewinnvortrag –1 000,00 €
Bilanz		Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen +1 000,00 €
Bilanz		—
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	—
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	—
Bilanzänderung		Passivtausch

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.2

Klassifikation Beispiel 8-21 ~~(1)~~ (2) ~~3~~

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		35. Gezahlte Dividenden 7 000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –7 000,00 €
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern –1 750,00 €
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern –96,25 €
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten –5 153,75 €
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	–7 000,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	— (= FM (–7 000,00 €) + Fdg – VB (–7 000,00 €))
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	—
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.3

(1)

Anfangsdatum – Enddatum	Zinstage
05.01.0001 – 13.09.0002	8 + 8 x 30 + 1 x 360 = 608 Tage
31.10.0001 – 10.02.0002	– 20 – 8 x 30 + 1 x 360 = 100 Tage
08.12.0001 – 09.01.0003	1 – 11 x 30 + 2 x 360 = 391 Tage

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.3

Klassifikation Beispiel 8-31

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		28. Einzahlungen a. d. Aufnahme von Krediten 930,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten +930,00 €
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.2. VB gegenüber Kreditinstituten +1 000,00 €
Bilanz		Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten +70,00 €
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	+930,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–70,00 € (= FM (+930,00 €) + Fdg – VB (+1 000,00 €))
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	—
Bilanzänderung		Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.3

Klassifikation Beispiel 8-34

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen 10,00 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –10,00 €
Bilanz		Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten –10,00 €
Bilanz		—
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	—
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–10,00 €
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.3

(2)

28.02.0001 – 31.12.0001 = 2 + (10 x 30) + (0 × 360) = 302 Zinstage

1 620,00 € × 302 Tage / (3 × 360 Tage) = 453,00 €

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2123·7323·7540 Abschreib. auf Disagio zur Finanzierung	453,00 €		0986·1940·2901 Damnum/ Disagio	453,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 8.5

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
4210·6310·6700 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	2 000 €		1200·1800·2800 Bank	2 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übungen Kapitel 8

Übung 8-1

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	20 000 €		0800·2900·3000 Gezeichnetes Kapital	25 000 €
0820·2910·3050 Ausstehende Einlagen, nicht eingefordert	5 000 €			

(2)

Posten	Betrag
Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital	25 000 €
Passiva.A.I. Nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	– 5 000 €
Passiva.A.I. Eingefordertes Kapital	20 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0830·1298·0020 Ausst. Einlg., eingefordert (Aktivausweis)	5 000 €		0820·2910·3050 Ausstehende Einlagen, nicht eingefordert	5 000 €

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	5 000 €		0830·1298·0020 Ausst. Einlg., eingefordert (Aktivausweis)	5 000 €

(5)

Posten	Betrag
Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital	25 000 €
—	—
—	—

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 8-2

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0860·2970·3320 Gewinnvortrag v. Vw	6 000 €		2860·7700·3321 Gewinnvortrag n. Vw	6 000 €

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2496·7765·3340 Einstel. gesetzl. RL	5 000 €		0846·2930·3210 Gesetzliche Rücklage	5 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2497·7775·3340 Einstel. satz. RL	10 000 €		0851·2950·3230 Satzungs-mäßige RL	10 000 €

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2499·7780·3340 Einstel. ander. GRL	20 000 €		0855·2960·3240 Andere GRL	20 000 €

(5)

Posten	Betrag
Passiva.A.I. Gezeichnetes Kapital	200 000 = 200 000,00 €
Passiva.A.III.1. Gesetzliche Rücklage	2 500 + 5 000 = 7 500,00 €
Passiva.A.III.3. Satzungsmäßige Rücklagen	5 000 + 10 000 = 15 000,00 €
Passiva.A.III.4. Andere Gewinnrücklagen	10 000 + 20 000 = 30 000,00 €
Passiva.A.IV Bilanzgewinn	100 + 6 – 5 – 10 – 20 T = 71 000,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(6)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
9030·9030·8000 EBK[1]	71 000 €		0860·2970·3320 Gewinnvortrag v. Vw	71 000 €

(7)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0860·2970·3320 Gewinnvortrag v. Vw	50 000,00		0730·3510·4858 VB gegenüber Gesellschaftern	36 812,50
			1746·3760·4830 VB KapESt und SolZ	13 187,50

Steuern: 50 000 € × 25 % × (100 % + 5,5 %)

(8)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0730·3510·4858 VB gegenüber Gesellschaftern	36 812,50		1200·1800·2800 Bank	36 812,50
1746·3760·4830 VB KapESt und SolZ	13 187,50		1200·1800·2800 Bank	13 187,50

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(9)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0860·2970·3320 Gewinn-vortrag v. Vw	11 000 €		0855·2960·3240 Andere Gew.Rückl.	11 000 €

(10)

Posten	Betrag
Passiva.A.IV. Gewinnvortrag	71 000 € – 50 000 € – 11 000 € = 10 000 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 8-3

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	28 500 €		0640·3160·4230 VgK – Rlz 1 bis 5 Jahre	30 660 €
0986·1940·2901 Damnum/ Disagio	2 160 €			

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2100·7300·7500 Zinsen	1 062 €		1200·1800·2800 Bank	1 062 €

236 Tage/360 Tage × 30 000,00 € × 5,4 % = 1 062,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2123·7323·7540 Abschreib. Disagio	708,00 €		0986·1940·2901 Damnum/ Disagio	708,00 €

236 Tage/(2 × 360 Tage) × 2 160,00 € = 708,00 €

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0640·3160·4230 VgK – Rlz 1 bis 5 Jahre	30 660 €		0631·3151·4210 VgK – Rlz bis 1 Jahr	30 660 €

(5)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0631·3151·4210 VgK–Rlz 1 J.	30 660 €		1200·1800·2800 Bank	30 660 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 8-4

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4570·6560·6710 Mietleasing Kfz	400,00 €		1200·1800·2800 Bank	476,00 €
1576·1406·2605 Vorst. 19 %	76,00 €			

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH