



## A1 Betriebsübersicht

|       | Summenbilanz |              | Saldenbilanz 1 |              | Umbuchungen |            | Saldenbilanz 2 |              | GuV         |             | Schlussbilanz |              |
|-------|--------------|--------------|----------------|--------------|-------------|------------|----------------|--------------|-------------|-------------|---------------|--------------|
|       | S            | H            | S              | H            | S           | H          | S              | H            | S           | H           | A             | P            |
| Masch | 70.000,00 €  |              | 70.000,00 €    |              |             | 4.500,00 € | 65.500,00 €    |              |             |             | 65.500,00 €   |              |
| BGA   | 30.000,00 €  |              | 30.000,00 €    |              |             | 1.500,00 € | 28.500,00 €    |              |             |             | 28.500,00 €   |              |
| RSt   | 46.400,00 €  | 10.500,00 €  | 35.900,00 €    |              |             |            | 35.900,00 €    |              |             |             | 35.900,00 €   |              |
| HSt   | 28.600,00 €  | 2.500,00 €   | 26.100,00 €    |              |             |            | 26.100,00 €    |              |             |             | 26.100,00 €   |              |
| BSt   | 16.500,00 €  | 3.100,00 €   | 13.400,00 €    |              |             |            | 13.400,00 €    |              |             |             | 13.400,00 €   |              |
| Ford  | 69.462,00 €  | 5.400,00 €   | 64.062,00 €    |              |             |            | 64.062,00 €    |              |             |             | 64.062,00 €   |              |
| Kasse | 6.000,00 €   | 4.400,00 €   | 1.600,00 €     |              |             |            | 1.600,00 €     |              |             |             | 1.600,00 €    |              |
| Bank  | 40.400,00 €  | 8.600,00 €   | 31.800,00 €    |              |             |            | 31.800,00 €    |              |             |             | 31.800,00 €   |              |
| VLL   | 8.600,00 €   | 59.065,00 €  |                | 50.465,00 €  |             |            |                | 50.465,00 €  |             |             |               | 50.465,00 €  |
| EK    |              | 210.000,00 € |                | 210.000,00 € |             |            |                | 210.000,00 € |             |             |               | 210.000,00 € |
| USt   |              | 5.662,00 €   |                | 5.662,00 €   | 2.565,00 €  |            |                | 3.097,00 €   |             |             |               | 3.097,00 €   |
| VSt   | 2.565,00 €   |              | 2.565,00 €     |              |             | 2.565,00 € |                |              |             |             |               |              |
| AfR   | 10.500,00 €  |              | 10.500,00 €    |              |             |            | 10.500,00 €    |              | 10.500,00 € |             |               |              |
| AfH   | 2.500,00 €   |              | 2.500,00 €     |              |             |            | 2.500,00 €     |              | 2.500,00 €  |             |               |              |
| AfB   | 3.100,00 €   |              | 3.100,00 €     |              |             |            | 3.100,00 €     |              | 3.100,00 €  |             |               |              |
| Löhne | 4.400,00 €   |              | 4.400,00 €     |              |             |            | 4.400,00 €     |              | 4.400,00 €  |             |               |              |
| AfA   |              |              |                |              | 6.000,00 €  |            | 6.000,00 €     |              | 6.000,00 €  |             |               |              |
| UE    |              | 29.800,00 €  |                | 29.800,00 €  |             |            |                | 29.800,00 €  |             | 29.800,00 € |               |              |
|       |              |              |                |              |             |            |                |              |             |             |               |              |
|       | 339.027,00 € | 339.027,00 € | 295.927,00 €   | 295.927,00 € | 8.565,00 €  | 8.565,00 € | 293.362,00 €   | 293.362,00 € | 26.500,00 € | 29.800,00 € | 266.862,00 €  | 263.562,00 € |
|       |              |              |                |              |             |            |                |              |             |             |               |              |
|       |              |              |                |              |             |            |                |              | 3.300,00 €  |             |               | 3.300,00 €   |
|       |              |              |                |              |             |            | EK 01.01.      | 210.000,00 € | 29.800,00 € | 29.800,00 € | 266.862,00 €  | 266.862,00 € |
|       |              |              |                |              |             |            | + Gew          | 3.300,00 €   |             |             |               |              |
|       |              |              |                |              |             |            | EK 31.12.      | 213.300,00 € |             |             |               |              |

## A2 Betriebsübersicht

|        | Summenbilanz |              | Saldenbilanz 1 |              | Umbuchungen |             | Saldenbilanz 2 |              | GuV         |             | Schlussbilanz |              |
|--------|--------------|--------------|----------------|--------------|-------------|-------------|----------------|--------------|-------------|-------------|---------------|--------------|
|        | S            | H            | S              | H            | S           | H           | S              | H            | S           | H           | A             | P            |
| Masch  | 80.000,00 €  |              | 80.000,00 €    |              |             | 5.000,00 €  | 75.000,00 €    |              |             |             | 75.000,00 €   |              |
| BGA    | 40.000,00 €  |              | 40.000,00 €    |              |             | 1.400,00 €  | 38.600,00 €    |              |             |             | 38.600,00 €   |              |
| RSt    | 71.600,00 €  | 11.600,00 €  | 60.000,00 €    |              |             |             | 60.000,00 €    |              |             |             | 60.000,00 €   |              |
| HSt    | 42.000,00 €  | 6.200,00 €   | 35.800,00 €    |              |             |             | 35.800,00 €    |              |             |             | 35.800,00 €   |              |
| BSt    | 17.800,00 €  | 1.900,00 €   | 15.900,00 €    |              |             |             | 15.900,00 €    |              |             |             | 15.900,00 €   |              |
| Ford   | 92.076,00 €  | 8.100,00 €   | 83.976,00 €    |              |             |             | 83.976,00 €    |              |             |             | 83.976,00 €   |              |
| Kasse  | 6.000,00 €   | 4.778,80 €   | 1.221,20 €     |              |             |             | 1.221,20 €     |              |             |             | 1.221,20 €    |              |
| Bank   | 48.100,00 €  | 7.547,40 €   | 40.552,60 €    |              |             |             | 40.552,60 €    |              |             |             | 40.552,60 €   |              |
| VLL    |              | 57.756,00 €  |                | 57.756,00 €  |             |             |                | 57.756,00 €  |             |             |               | 57.756,00 €  |
| EK     |              | 286.000,00 € |                | 286.000,00 € | 7.000,00 €  |             |                | 279.000,00 € |             |             |               | 279.000,00 € |
| USt    |              | 7.676,00 €   |                | 7.676,00 €   | 2.542,20 €  |             |                | 5.133,80 €   |             |             |               | 5.133,80 €   |
| VSt    | 2.542,20 €   |              | 2.542,20 €     |              |             | 2.542,20 €  |                |              |             |             |               |              |
| AfR    | 11.600,00 €  |              | 11.600,00 €    |              |             |             | 11.600,00 €    |              | 11.600,00 € |             |               |              |
| AfH    | 6.200,00 €   |              | 6.200,00 €     |              |             |             | 6.200,00 €     |              | 6.200,00 €  |             |               |              |
| AfB    | 1.900,00 €   |              | 1.900,00 €     |              |             |             | 1.900,00 €     |              | 1.900,00 €  |             |               |              |
| Löhne  | 3.950,00 €   |              | 3.950,00 €     |              |             |             | 3.950,00 €     |              | 3.950,00 €  |             |               |              |
| AfA    |              |              |                |              | 6.400,00 €  |             | 6.400,00 €     |              | 6.400,00 €  |             |               |              |
| Werbea | 460,00 €     |              | 460,00 €       |              |             |             | 460,00 €       |              | 460,00 €    |             |               |              |
| Büroa  | 300,00 €     |              | 300,00 €       |              |             |             | 300,00 €       |              | 300,00 €    |             |               |              |
| Inst   | 430,00 €     |              | 430,00 €       |              |             |             | 430,00 €       |              | 430,00 €    |             |               |              |
| Privat | 7.000,00 €   |              | 7.000,00 €     |              |             | 7.000,00 €  |                |              |             |             |               |              |
| UE     |              | 40.400,00 €  |                | 40.400,00 €  |             |             |                | 40.400,00 €  |             | 40.400,00 € |               |              |
|        | 431.958,20 € | 431.958,20 € | 391.832,00 €   | 391.832,00 € | 15.942,20 € | 15.942,20 € | 382.289,80 €   | 382.289,80 € | 31.240,00 € | 40.400,00 € | 351.049,80 €  | 341.889,80 € |
|        |              |              |                |              |             |             |                |              | 9.160,00 €  |             |               | 9.160,00 €   |
|        |              |              |                |              |             |             | EK 01.01.      | 286.000,00 € | 40.400,00 € | 40.400,00 € | 351.049,80 €  | 351.049,80 € |
|        |              |              |                |              |             |             | - Privat       | - 7.000,00 € |             |             |               |              |
|        |              |              |                |              |             |             | + Gew          | 9.160,00 €   |             |             |               |              |
|        |              |              |                |              |             |             | EK 31.12.      | 288.160,00 € |             |             |               |              |

## Betriebsübersicht

- Zielsetzung:** → Überprüfung der rechnerischen Richtigkeit der Buchungen  
→ Vorbereitung des Jahresabschlusses durch Klärung der Bewertungs- und Abschreibungsfragen und Durchführung der vorbereitenden Abschlussbuchungen  
→ Übersichtliche Information der Geschäftsleitung während des Geschäftsjahres über den Vermögens- und Kapitalaufbau und den Unternehmenserfolg

### Aufbau:

- 1. Summenbilanz (Rohbilanz):** Übernahme der im Geschäftsjahr geführten Bestands- und Erfolgskonten mit den Summen ihrer Soll- und Habenseiten, die sich aus den Anfangsbeständen (Bestandskonten) und den bis zur Erstellung der Betriebsübersicht gebuchten Geschäftsfällen ergeben. Beide Seiten der Summenbilanz müssen rechnerisch gleich sein (Probabilanz). Wichtige Bewegungen auf den Bestandskonten z.B. Forderungs- und Verbindlichkeitsumfang sind bereits hier erkennbar.
- 2. Saldenbilanz I:** Übernahme der Salden der Summenbilanz; Der Saldo steht auf der wertmäßig stärkeren Seite (Gegensatz zu den Konten). Beide Seiten müssen übereinstimmen. Die Bestände und die Aufwendungen und Erträge sind erkennbar.
- 3. Umbuchungen:** Diese Spalte nimmt die vorbereitenden Abschlussbuchungen auf:
  1. Abschreibungen auf Anlagen und Forderungen
  2. Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
  3. zeitliche Abgrenzungen
  4. Ausgleich zwischen Buch- und Istbestand lt. Inventur
  5. Abschluss der Unterkonten auf die entsprechenden Hauptkonten (z.B. Privat auf EK)
  6. Verrechnung des Vorsteuer- und des Umsatzsteuerkontos
- 4. Saldenbilanz II:** Aus der Saldenbilanz I und der Umbuchungsspalte wird die Saldenbilanz II gebildet. GUV und Schlussbilanz werden aus der Saldenbilanz II entwickelt.
- 5. Gewinn- und Verlust:** Ausweis des Gesamtergebnisses, das dem Ausgleich der Aktiv- und Passivseite in der Bilanz dient.
- 6. Schlussbilanz:** Übernahme der Salden der Saldenbilanz II in die Aktiv- bzw. Passivspalte

**Aufgabe:** Anfangsbestände: Maschinen 70.000,00 € BGA 30.000,00 € Rohstoffe 42.000,00 €  
Hilfsstoffe 22.000,00 € Betriebsstoffe 14.000,00 € Forderungen 34.000,00 € Kasse 6.000,00 €  
Bank 35.000,00 € Verbindlichkeiten 43.000,00 € EK 210.000,00 €

Weitere Konten: Umsatzsteuer, Vorsteuer, Rohstoffaufwendungen, Hilfsstoffaufwendungen,  
Betriebsstoffaufwendungen, Löhne, AfA, Umsatzerlöse.

Geschäftsvorfälle: (bestandsorientiert)

1. Zielkauf von Betriebsstoffen brutto 2.975,00 €
2. Kauf von Rohstoffen auf Ziel netto 4.400,00 €
3. Banküberweisung an Lieferer 8.600,00 €
4. Barzahlung von Löhnen 4.400,00 €
5. Zieleinkauf von Hilfsstoffen Rechnungsbetrag 7.854,00 €
6. Fertigerzeugnisverkauf auf Ziel netto 3.600,00 €
7. Banküberweisung von Kunden 5.400,00 €
8. Betriebsstoffverbrauch 3.100,00 € Rohstoffverbrauch 10.500,00 €  
Hilfsstoffverbrauch 2.500,00 €
9. Verkauf von Fertigerzeugnissen auf Ziel brutto 31.178,00 €

Abschlussangaben: AfA auf Maschinen 4.500,00 € und BGA 1.500,00 €  
Die Zahllast ist zu passivieren.



| Buchungssätze |       |             |       |             |
|---------------|-------|-------------|-------|-------------|
|               | Soll  |             | Haben |             |
| 1             | BSst  | 2.500,00 €  | VLL   | 2.975,00 €  |
|               | VSt   | 475,00 €    |       |             |
| 2             | RSt   | 4.400,00 €  | VLL   | 5.236,00 €  |
|               | VSt   | 836,00 €    |       |             |
| 3             | VLL   | 8.600,00 €  | Bank  | 8.600,00 €  |
| 4             | Löhne | 4.400,00 €  | Kasse | 4.400,00 €  |
| 5             | HSt   | 6.600,00 €  | VLL   | 7.854,00 €  |
|               | VSt   | 1.254,00 €  |       |             |
| 6             | Ford  | 4.284,00 €  | UE    | 3.600,00 €  |
|               |       |             | USt   | 684,00 €    |
| 7             | Bank  | 5.400,00 €  | Ford  | 5.400,00 €  |
| 8             | AfB   | 3.100,00 €  | BSst  | 3.100,00 €  |
|               | AfR   | 10.500,00 € | RSt   | 10.500,00 € |
|               | AfH   | 2.500,00 €  | HSt   | 2.500,00 €  |
| 9             | Ford  | 31.178,00 € | UE    | 26.200,00 € |
|               |       |             | USt   | 4.978,00 €  |
| 10            | AfA   | 4.500,00 €  | Mas.  | 4.500,00 €  |
|               | AfA   | 1.500,00 €  | BGA   | 1.500,00 €  |

| S         |             | H   |             | S     |             | H   |              |
|-----------|-------------|-----|-------------|-------|-------------|-----|--------------|
| Maschinen |             |     |             | EK    |             |     |              |
| AB        | 70.000,00 € | AfA | 4.500,00 €  |       |             | AB  | 210.000,00 € |
| BGA       |             |     |             | VLL   |             |     |              |
| AB        | 30.000,00 € | AfA | 1.500,00 €  | 3     | 8.600,00 €  | AB  | 43.000,00 €  |
| RSt       |             |     |             |       |             | 1   | 2.975,00 €   |
| AB        | 42.000,00 € | 8   | 10.500,00 € |       |             | 2   | 5.236,00 €   |
| 2         | 4.400,00 €  |     |             |       |             | 5   | 7.854,00 €   |
|           | 46.400,00 € |     |             |       |             |     | 59.065,00 €  |
| HSt       |             |     |             | USt   |             |     |              |
| AB        | 22.000,00 € | 8   | 2.500,00 €  | VSt   | 2.565,00 €  | 6   | 684,00 €     |
| 5         | 6.600,00 €  |     |             | SBK   | 3.097,00 €  | 9   | 4.978,00 €   |
|           | 28.600,00 € |     |             |       |             |     | 5.662,00 €   |
| BSt       |             |     |             | Löhne |             |     |              |
| AB        | 14.000,00 € | 8   | 3.100,00 €  | 4     | 4.400,00 €  |     |              |
| 1         | 2.500,00 €  |     |             |       |             | AfR |              |
|           | 16.500,00 € |     |             | 8     | 10.500,00 € |     |              |
| Ford      |             |     |             | AfH   |             |     |              |
| AB        | 34.000,00 € | 7   | 5.400,00 €  | 8     | 2.500,00 €  |     |              |
| 6         | 4.284,00 €  |     |             |       |             | AfB |              |
| 9         | 31.178,00 € |     |             | 8     | 3.100,00 €  |     |              |
|           | 69.462,00 € |     |             |       |             | AfA |              |
| Kasse     |             |     |             | Löhne |             |     |              |
| AB        | 6.000,00 €  | 4   | 4.400,00 €  | 10    | 4.500,00 €  |     |              |
| Bank      |             |     |             | Löhne |             |     |              |
| AB        | 35.000,00 € | 3   | 8.600,00 €  | 10    | 1.500,00 €  |     |              |
| 7         | 5.400,00 €  |     |             |       | 6.000,00 €  |     |              |
|           | 40.400,00 € |     |             |       |             |     |              |
| VSt       |             |     |             | UE    |             |     |              |
| 1         | 475,00 €    | USt | 2.565,00 €  |       |             | 6   | 3.600,00 €   |
| 2         | 836,00 €    |     |             |       |             | 9   | 26.200,00 €  |
| 5         | 1.254,00 €  |     |             |       |             |     | 29.800,00 €  |
|           | 2.565,00 €  |     |             |       |             |     |              |

| Buchungssätze |             |  |       |             |
|---------------|-------------|--|-------|-------------|
| Soll          |             |  | Haben |             |
| 1 RSt         | 9.600,00 €  |  | VLL   | 11.424,00 € |
| VSt           | 1.824,00 €  |  |       |             |
| 2 AfR         | 11.600,00 € |  | RSt   | 11.600,00 € |
| AfB           | 1.900,00 €  |  | BSt   | 1.900,00 €  |
| 3 Büroaufw.   | 90,00 €     |  | Kasse | 107,10 €    |
| VSt           | 17,10 €     |  |       |             |
| 4 Löhne       | 3.950,00 €  |  | Kasse | 3.950,00 €  |
| 5 Werbeaufw.  | 460,00 €    |  | Bank  | 547,40 €    |
| VSt           | 87,40 €     |  |       |             |
| 6 Ford        | 6.426,00 €  |  | UE    | 5.400,00 €  |
|               |             |  | USt   | 1.026,00 €  |
| 7 Privat      | 7.000,00 €  |  | Bank  | 7.000,00 €  |
| 8 Inst.       | 430,00 €    |  | Kasse | 511,70 €    |
| VSt           | 81,70 €     |  |       |             |
| 9 AfH         | 6.200,00 €  |  | HSt   | 6.200,00 €  |
| 10 BSt        | 2.800,00 €  |  | VLL   | 3.332,00 €  |
| VSt           | 532,00 €    |  |       |             |
| 11 Bank       | 8.100,00 €  |  | Ford  | 8.100,00 €  |
| 12 Ford       | 41.650,00 € |  | UE    | 35.000,00 € |
|               |             |  | USt   | 6.650,00 €  |
| 13 Büroaufw.  | 210,00 €    |  | Kasse | 210,00 €    |
| 14 AfA        | 5.000,00 €  |  | Mas.  | 5.000,00 €  |
| AfA           | 1.400,00 €  |  | BGA   | 1.400,00 €  |



|           |             |     |             |            |             |    |              |
|-----------|-------------|-----|-------------|------------|-------------|----|--------------|
| Maschinen |             |     |             | EK         |             |    |              |
| AB        | 80.000,00 € | AfA | 5.000,00 €  |            |             | AB | 286.000,00 € |
|           |             |     |             |            |             |    |              |
| BGA       |             |     |             | VLL        |             |    |              |
| AB        | 40.000,00 € | AfA | 1.400,00 €  |            |             | AB | 43.000,00 €  |
|           |             |     |             |            |             | 1  | 11.424,00 €  |
|           |             |     |             |            |             | 10 | 3.332,00 €   |
|           |             |     |             |            |             |    | 57.756,00 €  |
| RSt       |             |     |             |            |             |    |              |
| AB        | 62.000,00 € | 2   | 11.600,00 € |            |             |    |              |
| 1         | 9.600,00 €  |     |             |            |             |    |              |
|           | 71.600,00 € |     |             |            |             |    |              |
|           |             |     |             | USt        |             |    |              |
|           |             |     |             | VSt        | 2.542,20 €  | 6  | 1.026,00 €   |
|           |             |     |             | SBK        | 5.133,80 €  | 12 | 6.650,00 €   |
|           |             |     |             |            |             |    | 7.676,00 €   |
| HSt       |             |     |             |            |             |    |              |
| AB        | 42.000,00 € | 9   | 6.200,00 €  |            |             |    |              |
|           |             |     |             |            |             |    |              |
| BSt       |             |     |             | Löhne      |             |    |              |
| AB        | 15.000,00 € | 2   | 1.900,00 €  | 4          | 3.950,00 €  |    |              |
| 10        | 2.800,00 €  |     |             |            |             |    |              |
|           | 17.800,00 € |     |             |            |             |    |              |
|           |             |     |             | AfR        |             |    |              |
|           |             |     |             | 2          | 11.600,00 € |    |              |
|           |             |     |             |            |             |    |              |
| Ford      |             |     |             | AfH        |             |    |              |
| AB        | 44.000,00 € | 11  | 8.100,00 €  | 9          | 6.200,00 €  |    |              |
| 6         | 6.426,00 €  |     |             |            |             |    |              |
| 12        | 41.650,00 € |     |             |            |             |    |              |
|           | 92.076,00 € |     |             |            |             |    |              |
|           |             |     |             | AfB        |             |    |              |
|           |             |     |             | 2          | 1.900,00 €  |    |              |
|           |             |     |             |            |             |    |              |
| Kasse     |             |     |             | AfA        |             |    |              |
| AB        | 6.000,00 €  | 3   | 107,10 €    | 14         | 5.000,00 €  |    |              |
|           |             | 4   | 3.950,00 €  | 14         | 1.400,00 €  |    |              |
|           |             | 8   | 511,70 €    |            | 6.400,00 €  |    |              |
|           |             | 13  | 210,00 €    |            |             |    |              |
|           |             |     | 4.778,80 €  |            |             |    |              |
|           |             |     |             | Werbeaufw. |             |    |              |
|           |             |     |             | 5          | 460,00 €    |    |              |
|           |             |     |             |            |             |    |              |
| Bank      |             |     |             | Büroaufw   |             |    |              |
| AB        | 40.000,00 € | 5   | 547,40 €    | 3          | 90,00 €     |    |              |
| 11        | 8.100,00 €  | 7   | 7.000,00 €  | 13         | 210,00 €    |    |              |
|           | 48.100,00 € |     | 7.547,40 €  |            | 300,00 €    |    |              |
|           |             |     |             |            |             |    |              |
| VSt       |             |     |             | Inst       |             |    |              |
| 1         | 1.824,00 €  | USt | 2.542,20 €  | 8          | 430,00 €    |    |              |
| 3         | 17,10 €     |     |             |            |             |    |              |
| 5         | 87,40 €     |     |             |            |             |    |              |
| 8         | 81,70 €     |     |             |            |             |    |              |
| 10        | 532,00 €    |     |             |            |             |    |              |
|           | 2.542,20 €  |     |             |            |             |    |              |
|           |             |     |             | Privat     |             |    |              |
|           |             |     |             | 7          | 7.000,00 €  |    |              |
|           |             |     |             |            |             |    |              |
|           |             |     |             | UE         |             |    |              |
|           |             |     |             |            |             | 6  | 5.400,00 €   |
|           |             |     |             |            |             | 12 | 35.000,00 €  |
|           |             |     |             |            |             |    | 40.400,00 €  |