

10 Externes Rechnungswesen

Zwischenübung Kapitel 10.2

Gewinn- und Verlust-/Erfolgsrechnung der *Speedy GmbH* für die Zeit vom 01.01.0002 bis 31.12.0002 in T€

Umsatzerlöse	(I) + 1 575 000
	(J) + 80 000
Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	(G) + 1 030 000
	(H) – 1 075 000
Materialaufwand	(C) – 765 000
Personalaufwand	(D) – 225 000
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände/Werte des Anlagevermögens und Sachanlagen	(E) – 60 000
Sonstige/übrige betriebliche Aufwendungen	(F) – 270 000
Betriebsergebnis	= 290 000
Finanzergebnis	(K) + 65 000
	(L) – 10 000
Steuern	– 125 000
Jahresüberschuss/-gewinn	= 220 000
Einstellung in/Zuweisung zu Gewinnrücklagen/-reserven	– 100 000
Bilanzgewinn	= 120 000

Kapital-/Geldflussrechnung der *Speedy GmbH* für die Zeit vom 01.01.0002 bis 31.12.0002 in T€

Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	(A) – 825 000
	(D) – 225 000
	(F) – 270 000
	(I) + 1 575 000
	(K) + 65 000
	(L) – 10 000
	Steuern: – 125 000
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	(B) – 175 000
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	± 0
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes	= 10 000

**Beständedifferenzenbilanz der *Speedy GmbH* für die Zeit vom
01.01.0002 bis 31.12.0002 in T€**

Aktivseite	Änderungen 0002
Anlagevermögen	—
Immaterielle Vermögensgegenstände/Werte	± 0
Sachanlagen	(B) + 175 000 (E) – 60 000
Finanzanlagen	± 0
Umlaufvermögen	—
Vorräte	(A) + 825 000 (C) – 765 000 (G) + 1 030 000 (H) – 1 075 000
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	(J) + 80 000
Flüssige Mittel	(A) – 825 000 (B) – 175 000 (D) – 225 000 (F) – 270 000 (I) + 1 575 000 (K) + 65 000 (L) – 10 000
	Steuern: – 125 000
Summe Änderungen Aktivseite	+ 220 000

Passivseite	Änderungen 0002
Eigenkapital	—
Stammkapital	± 0
Gewinnrücklagen/-reserven	+ 100 000
Bilanzgewinn	(C) – 765 000
	(D) – 225 000
	(E) – 60 000
	(F) – 270 000
	(G) + 1 030 000
	(H) – 1 075 000
	(I) + 1 575 000
	(J) + 80 000
	(K) + 65 000
	(L) – 10 000
	– 125 000
	– 100 000
Rückstellungen	—
Verbindlichkeiten	—
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten/kurz- und langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	± 0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	± 0
Summe Änderungen Passivseite	+ 220 000

**Kapital-/Geldflussrechnung der *Speedy GmbH* für die Zeit vom
01.01.0003 bis 31.01.0003 in T€**

Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	(D) – 8
	(G) – 300
	(J) + 20
	(L) + 998
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	(A) – 350
	(B) – 200
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	(M) + 1 000
	(N) + 100
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelbestandes	= 1 260

**Beständedifferenzenbilanz der *Speedy GmbH* für die Zeit vom
01.01.0003 bis 31.01.0003 in T€**

Aktivseite	Änderungen
Anlagevermögen	—
Immaterielle Vermögensgegenstände/Werte	± 0
Sachanlagen	(A) + 350
Finanzanlagen	(B) + 200
Umlaufvermögen	—
Vorräte	(C) + 8
	(E) – 4
	(H) + 9
	(I) – 500
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	(K) + 998
	(L) – 998
Flüssige Mittel	(A) – 350
	(B) – 200
	(D) – 8
	(G) – 300
	(J) + 20
	(L) + 998
	(M) + 1 000
	(N) + 100
Summe Änderungen Aktivseite	+ 1 323

Passivseite	Änderungen
Eigenkapital	—
Stammkapital	(M) + 1 000
Gewinnrücklagen/-reserven	± 0
Bilanzgewinn	(E) – 4
	(F) – 20
	(G) – 300
	(H) + 9
	(I) – 500
	(J) + 20
	(K) + 998
Rückstellungen	—
Verbindlichkeiten	—
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten/kurz- und langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	(N) + 100
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	(C) + 8
	(D) – 8
	(F) + 20
Summe Änderungen Passivseite	+ 1 323

Geschäftsvorfall	Bilanzveränderung				GuV			Kassa		
	Aktivtausch	Passivtausch	Bilanzverlängerung	Bilanzverkürzung	Einzahlung	Einnahme	Ertrag	Auszahlung	Ausgabe	Aufwand
A	X	—	—	—	—	—	—	X	X	—
B	X	—	—	—	—	—	—	X	X	—
C	—	—	X	—	—	—	—	—	X	—
D	—	—	—	X	—	—	—	X	—	—
E	—	—	—	X	—	—	—	—	—	X
F	—	X	—	—	—	—	—	—	X	X
G	—	—	—	X	—	—	—	X	X	X
H	—	—	X	—	—	—	X	—	—	—
I	—	—	—	X	—	—	—	—	—	X
J	—	—	X	—	X	X	X	—	—	—
K	—	—	X	—	—	X	X	—	—	—
L	X	—	—	—	X	—	—	—	—	—
M	—	—	X	—	X	X	—	—	—	—
N	—	—	X	—	X	—	—	—	—	—

Bilanz der *Speedy GmbH* zum 31.01.0003 in T€

Aktivseite

Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände/Werte	65 000
Sachanlagen	320 350
Finanzanlagen	65 200
	450 550

Umlaufvermögen

Vorräte	74 513
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	285 000
Flüssige Mittel	401 260
	760 773

Summe Aktivseite

1 211 323

Passivseite

Eigenkapital

Stammkapital

16 000

Gewinnrücklagen/-reserven

358 000

Bilanzgewinn

120 203

494 203

Rückstellungen

460 000

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten/kurz- und langfristige
verzinsliche Verbindlichkeiten

150 100

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

107 020

257 120

Summe Passivseite

1 211 323