

1. Wertveränderungen der Bilanz

Die Bilanz ist immer nur eine Momentaufnahme. Durch jeden Geschäftsvorfall, der sich im Unternehmen ereignet, verändern sich die Werte der Bilanzpositionen.

Aktiva		Bilanz	Passiva	
I. Anlagevermögen			I. Eigenkapital 100 000,00	
1. Grundst.+Bauten	240 000,00		II. Fremdkapital	
2. Maschinen	58 000,00		1. Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten 303 000,00	
3. Fuhrpark	45 000,00		2. Verbindlichkeiten a. LL. 31 000,00	
4. BGA	18 000,00			
II. Umlaufvermögen				
1. Vorräte	33 911,00			
2. Forderungen a. LL.	12 589,00			
3. Flüssige Mittel	26 500,00			
Bilanzsumme		434 000,00	Bilanzsumme 434 000,00	

Es gibt vier Arten der Wertveränderung einer Bilanz:

	1	2	3	4
	Aktivtausch (AT)	Passivtausch (PT)	Aktiv-Passiv Mehrung (A/P +)	Aktiv-Passiv Minderung (A/P -)
Geschäftsvorfall - Beispiel	Kauf von Büromöbeln gegen Bankzahlung für 2 500,00 EUR.	Die Rechnung eines Lieferanten (5 000,00 EUR) wird beglichen. Hierfür muss jedoch ein Bankkredit aufgenommen werden.	Einkauf eines Lkw gegen Rechnung für 125 000,00 EUR	Rückzahlung des Teils eines Darlehens vom Bankkonto in Höhe von 10 000,00 EUR.
Auswirkung	BGA + Bank - → Die Bilanzsumme <u>bleibt unverändert</u> .	Verb. geg. Kreditinstituten + Verb. a. LL. - → Die Bilanzsumme <u>bleibt unverändert</u> .	Fuhrpark + Verbindlichkeiten a. LL. + → Die Bilanzsumme <u>steigt</u> .	Bank - Verb. geg. Kreditinstituten - → Die Bilanzsumme <u>sinkt</u> .

Auswirkungen der Geschäftsvorfälle 1 und 2 auf die Bilanz:

Aktiva		Bilanz	Passiva	
I. Anlagevermögen			I. Eigenkapital 100 000,00	
1. Grundst.+Bauten	240 000,00		II. Fremdkapital	
2. Maschinen	58 000,00		→ 1. Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten 308 000,00	
3. Fuhrpark	45 000,00		→ 2. Verbindlichkeiten a. LL. 26 000,00	
→ 4. BGA	20 500,00			
II. Umlaufvermögen				
1. Vorräte	33 911,00			
2. Forderungen a. LL.	12 589,00			
→ 3. Flüssige Mittel	24 000,00			
Bilanzsumme		434 000,00	Bilanzsumme 434 000,00	

Auswirkungen der Geschäftsvorfälle 3 und 4 auf die Bilanz: (Berechnung der Bilanzsumme: 434 000,00 + 125 000,00 – 10 000,00 = 549 000,00)

Aktiva		Bilanz	Passiva	
I. Anlagevermögen			I. Eigenkapital 100 000,00	
1. Grundst.+Bauten	240 000,00		II. Fremdkapital	
2. Maschinen	58 000,00		→ 1. Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten 298 000,00	
→ 3. Fuhrpark	170 000,00		→ 2. Verbindlichkeiten a. LL. 151 000,00	
4. BGA	20 500,00			
II. Umlaufvermögen				
1. Vorräte	33 911,00			
2. Forderungen a. LL.	12 589,00			
→ 3. Flüssige Mittel	14 000,00			
Bilanzsumme		→ 549 000,00	Bilanzsumme → 549 000,00	