

### **Aufgabe 3.1: Jahresabschluss**

Was kann alles Bestandteil eines Jahresabschlusses sein?

1. Geschäftsvorfälle
2. Bilanz
3. Kosten- und Leistungsrechnung
4. Gewinn- und Verlustrechnung
5. Kapitalflussrechnung
6. Lagebericht

Lösung:

### **Aufgabe 3.2: Bilanz**

Welche Behauptungen zur Bilanz sind richtig?

Die Bilanz ...

1. zeigt auf der Sollseite das Vermögen, auf der Habenseite die Schulden
2. ist ein Kernelement des handelsrechtlichen Jahresabschlusses
3. muss auf der Aktivseite Anlage- und Umlaufvermögen getrennt ausweisen
4. zeigt auf der Aktivseite die Mittelverwendung, auf der Passivseite die Mittelherkunft
5. zeigt die Unternehmensentwicklung im abgelaufenen Geschäftsjahr

Lösung:

### Aufgabe 3.3: Bilanzänderungen

Bestimmen Sie für die drei aufgelisteten Geschäftsvorfälle die Bilanzänderung und die beiden relevanten Bilanzposten.

<b>Geschäftsvorfall (1-3)</b>	<b>Typ der Bilanzänderung</b>	<b>Bilanz- posten 1</b>	<b>Bilanz- posten 2</b>
(1) Zahlung von Zinsen			
(2) Kauf von Werkstoffen			
(3) Zielverkauf von fertigen Erzeugnissen			

Erstellen Sie selbst 2 neue Geschäftsvorfälle für ein fiktives Unternehmen und legen Sie für diese jeweils den Typ der Bilanzänderung und die beteiligten Bilanzposten fest.

Lösung:

### Aufgabe 3.4: Kapitalfluss-Geschäftsvorfälle

Bestimmen Sie für die Geschäftsvorfälle 1-3 ob und welcher Cashflowposten (laufende Geschäftstätigkeit, Investitionstätigkeit, Finanzierungstätigkeit) sich ändert und ob er steigt oder sinkt.

**(1) Zahlung von Zinsen für Bankverbindlichkeiten**

**(2) Kauf von Werkstoffen gegen Banküberweisung**

**(3) Zielverkäufe von fertigen Erzeugnissen** (ausgelagerte Automobile werden mit Zahlungsziel 30 Tage verkauft; Hinweis: ausgelagert heißt, dass Autos schon aus dem Lager entnommen wurden)

Aufbau Kapital-/ Geldflussrechnung	
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	Veränderung der Finanzmittel als Resultat von Umsatzprozessen im Rahmen der Leistungserstellung
Cashflow aus Investitionstätigkeit	Veränderung der Finanzmittel durch Investitionen und Desinvestitionen des Anlagevermögens (Anschaffung, Herstellung Verkauf)
Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	Veränderung der Finanzmittel zur Finanzierung des Unternehmens; Einbringung von Eigen- und Fremdkapital; Cashflows zur Nutzung der Finanzierung (z.B. Zinszahlungen) zählen zu laufender Geschäftstätigkeit

Lösung:

### **Aufgabe 3.5: Cashflow**

Welche Behauptungen sind richtig? (Mehrfachantworten möglich)

- (1) Ein negativer Cashflow besagt, dass die Auszahlungen der Periode höher waren als die Einzahlungen
- (2) Die Cashflow-Rechnung dient zur Bestimmung des Gewinns eines Unternehmens
- (3) Der Cashflow kann einen negativen oder positiven Wert aufweisen
- (4) Ein negativer Cashflow muss in der Folgegeschäftsperiode ausgeglichen werden

### **Aufgabe 3.6: GuV**

Welche Behauptungen zur GuV sind richtig?

- (1) Zentrale Frage die die GuV beantwortet ist „Wie hat sich das Vermögen verändert?“
- (2) In der GuV werden Einzahlungen & Auszahlungen miteinander „verrechnet“
- (3) In der GuV werden Erträge & Aufwände miteinander „verrechnet“
- (4) Erträge & Aufwände verändern den Posten „Eigenkapital“ der Bilanz
- (5) Zu den Aufwänden zählen Personalaufwände, Materialaufwände und Umsatzerlöse
- (6) Umsatzerlöse stellen Erträge dar
- (7) Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit umfasst Betriebsergebnis und Finanzergebnis
- (8) Wenn die Umsatzerlöse steigen, entsteht ein Jahresüberschuss
- (9) Im Jahresüberschuss sind die Steuern bereits abgezogen
- (10) Teile des Jahresüberschusses können an Unternehmenseigner ausgeschüttet werden

### **Aufgabe 3.7: GuV-Geschäftsvorfälle**

Bestimmen Sie für jeden Geschäftsvorfall ob er sich auf die GuV auswirkt

Wenn ja, welcher GuV-Posten ist betroffen? Kommt es zu einer Erhöhung oder Verringerung des Bilanzgewinns?

**(1) Zahlung von Zinsen für Bankverbindlichkeiten**

**(2) Kauf von Werkstoffen gegen Banküberweisung**

**(3) Zielverkäufe von fertigen Erzeugnissen** (ausgelagerte Automobile werden mit Zahlungsziel 30 Tage verkauft; Hinweis: ausgelagert heißt, dass Autos schon aus dem Lager entnommen wurden)