

Bestandsgrößen

- Zahlungsmittelbestand (ZMB) = Bestand aller liquiden Mittel

Kassenbestände

+ jederzeit verfügbare Bankguthaben

= Zahlungsmittelbestand

→ Jederzeit verfügbares Bankguthaben/Sichtguthaben, sind alle Konten von denen man „ohne großen Aufwand“ jederzeit Geld abheben kann!

z.B. Bankkonto, Girokonto, Kontokorrentkonto

Sparguthaben, die als Ford. KI gelten, gehören nicht dazu!

- Geldvermögen (GV) : Nettogeldvermögen

$$\begin{array}{l} \text{ZMB} \\ + \text{ Forderungen} \\ - \text{ Verbindlichkeiten} \\ \hline = \text{ Geldvermögen} \end{array}$$

- Forderungen können gegen **Kunden und Banken** sein
- Verbindlichkeiten können gegenüber **Lieferanten und Banken** sein

- Reinvermögen (RV) : Nettovermögen

GV

+ Sachvermögen

+ immaterielle Vermögen

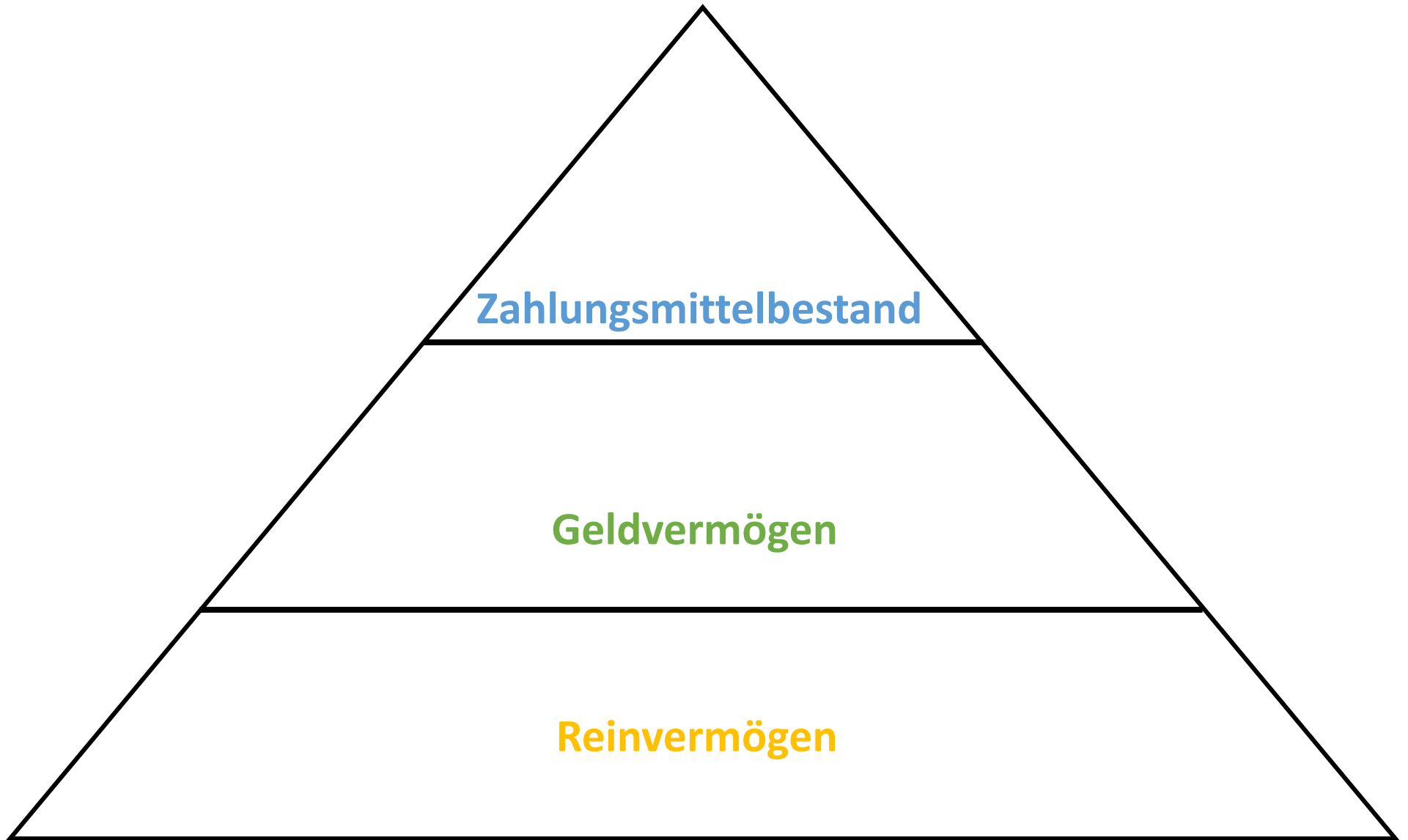
- Sachverbindlichkeiten

= Reinvermögen

→ Sachverbindlichkeiten sind „**Sachlieferungsverpflichtungen**“

→ Die Verbindlichkeit eine Sache zu liefern

→ können **materiell oder immateriell** sein



**Zahlungsmittelbestand**

**Geldvermögen**

**Reinvermögen**

- Einzahlungen und Auszahlungen
  - Einzahlungen: die liquiden Mittel **steigen**
  - Auszahlung: die liquiden Mittel **sinken**
  - Der ZMB wird **vermindert** oder **vermehrt**
    - es werden nur Konten für liquide Mittel berührt!
      - Bank, Kasse, Girokonto, KKK etc.

- Einnahmen und Ausgaben
  - Einnahmen : Ansprüche auf **Einzahlungen steigen**
  - Ausgaben : Ansprüche auf **Auszahlungen steigen**
  - Das Geldvermögen **steigt** oder **mindert** sich

## **Beachten!**

→ Ansprüche auf **Einzahlungen** = **Forderungen**, deren **Auflösung**, **also eine Einzahlung für den Betrieb**, genauso aber auch ein **Verkauf von Wirtschaftsgütern**

→ Ansprüche auf **Auszahlungen** = **Verbindlichkeiten** und deren **Auflösung**, **als eine Auszahlung für den Betrieb**, genauso aber auch ein **Einkauf von Wirtschaftsgütern**

- Erträge und Aufwendungen

- Erträge: **Wertzuwächse** durch **Sachvermögen** (mat. und immat.)

- z.B. Ware über den Herstellungskosten verkauft

- Aufwendungen: **Wertabnahme** eines **Sachvermögens** (mat. und immat.), sowie **Werterhaltungszahlungen**

- z.B. Abschreibung von LKWs (Wertabnahme)

- z.B. Reparaturzahlungen beim PKW (Aufwendungen zum Erhalt)

- Das Reinvermögen **steigt** oder **mindert** sich



- Zusammenspiel: Einzahlung und Einnahme

a.) Einzahlung  $\neq$  Einnahme

→ Ein Darlehn wird aufgenommen und auf das Bankkonto ausgezahlt

→ Bank an Darlehn

b.) Einzahlung = Einnahme

→ Waren werden vom Kunden gekauft und bar bezahlt

→ Kasse an Ware

c.) Einnahme  $\neq$  Einzahlung

→ Waren werden auf Ziel verkauft

→ Ford. LuL an Ware

- Zusammenspiel: Auszahlung und Ausgabe

a.) Auszahlung  $\neq$  Ausgabe

→ der fällige Darlehn wird zurückgezahlt, per Bank

→ Darlehn an Bank

b.) Auszahlung = Ausgabe

→ Ein PKW wird bar gekauft

→ Fuhrpark an Kasse

c.) Ausgabe  $\neq$  Auszahlung

→ Rohstoffe werden auf Ziel gekauft

→ RHB an Verb. LuL

- Zusammenspiel: Einnahme und Ertrag

a.) Einnahmen  $\neq$  Erträge

→ Verkauf eines PKWs zum Buchwert , es wird bar gezahlt

→ Kasse an Fuhrpark

b.) Einnahme = Ertrag

→ Verkauf von fertigen Erzeugnissen auf Ziel

→ Ford. LuL an fertige Erzeugnisse

c.) Ertrag  $\neq$  Einnahme

→ Produktion von Waren, die aber ins Lager kommen (RHB werden dafür verbraucht)

→ Ware an RHB

- Zusammenspiel: Ausgaben und Aufwendungen

a.) Ausgabe  $\neq$  Aufwendung

→ Kauf von Rohstoffen für die Produktion und auf Lager (aus einem Zielkauf)

→ RHB an Ford. LuL

b.) Ausgabe = Aufwendung

→ Zahlung der fälligen Miete

→ Verb. Miete an Mietaufwand

c.) Aufwendung  $\neq$  Ausgabe

→ Abschreibung eines PKWs

→ Abschreibung an Fuhrpark

- Zusammenspiel: gemeine Bedeutung

- alle Beispiele unter a.)

- „zeitverschobener“ Geschäftsvorfall

- Darlehn Dez.2014 aufgenommen, Jan. 2015 ausgezahlt

- alle Beispiele unter b.)

- der Geschäftsvorfall wird **sofort** beglichen / gebucht

- 1.1.2014 Ware wird geliefert und bar beim Lieferanten bezahlt

- alle Beispiele unter c.)

- beim Geschäftsvorfall fließen **keine liquiden Mittel**

- Kauf von Waren auf Ziel