

# Lehrgang für FakultätsmangerInnen

## Modul 4 – Ressourcen steuern: **Haushalt und Finanzen**

Langwedel-Etelsen

Bildungsstätte Schloss Etelsen

Dienstag, 26. März 2019

Mittwoch, 27. März 2019



Ansprechpartnerin:

Simone Dampare

[dampare@zwm-speyer.de](mailto:dampare@zwm-speyer.de)

ÜBUNG

# Wirkung von Geschäftsvorfällen auf die Bilanz

# Wirkung von Geschäftsvorfällen auf die Bilanz

## Welche Auswirkungen haben diese Geschäftsvorfälle auf die Bilanz?

- a. Kauf eines Computers gegen Barzahlung
- b. Ein Auftraggeber (Kunde) bezahlt seine Rechnung (der Auftragsforschung)
- c. Kurzfristige Verbindlichkeiten werden in langfristige gewandelt (Umschuldung)
- d. Kauf von Laborgasen auf Ziel (d.h. Rechnung)
- e. Zuschuss Träger für Investition (rückzahlbar/nicht-rückzahlbar)
- f. Zahlung der Rechnung aus d.

*Welche Positionen der Bilanz sind betroffen? Wie verändert sich die Bilanz – und damit die Vermögenslage der Hochschule/Forschungseinrichtung – insgesamt?*

# LÖSUNG

- a. Kauf eines Computers gegen Barzahlung  
**Aktiv-Tausch**
- b. Ein Auftraggeber (Kunde) bezahlt seine Rechnung  
(der Auftragsforschung)  
**Aktiv-Tausch**

Nr.	Grafik	Erläuterung, Beispiele
1	<p>Das Diagramm zeigt eine Bilanz mit der Aufschrift 'Bilanz' in der Mitte. Die linke Seite ist mit 'Aktiva' und die rechte Seite mit 'Passiva' beschriftet. In der Aktiva-Säule befinden sich zwei Boxen: 'AV' (Anlagevermögen) oben und 'UV' (Umlaufvermögen) unten. Unter 'UV' steht 'Liquide M.' (Liquide Mittel). In der Passiva-Säule befindet sich eine Box mit der Aufschrift 'Kapital'. Ein Pfeil führt von der Box 'UV' nach oben zu 'AV', was einen Aktiv-Tausch darstellt. Ein weiterer Pfeil führt von der Box 'UV' nach rechts zu einer Box, die als 'Kasse' (nicht explizit beschriftet, aber durch den Kontext und die Pfeile erkennbar) interpretiert werden kann, was eine Barzahlung darstellt. Unter der Bilanz steht die Gleichung 'Vermögen = Kapital'.</p>	<p><b>Grundform: Aktiv-Tausch</b></p> <p><b>Beispiel:</b> Kauf eines Computers gegen Barzahlung (Büro- und Geschäftsausstattung ↔ Kasse).</p> <p><b>Beispiel:</b> Ein Kunde bezahlt seine Rechnung (Forderungen aLuL ↔ Bankguthaben).</p>

# LÖSUNG

- c. Kurzfristige Verbindlichkeiten werden in langfristige gewandelt (Umschuldung)  
**Passiv-Tausch**

2	Aktiva		Bilanz		Passiva	
					EK	
					↑ Langfr. FK	
					↓ Kurzfr. FK	
	Vermögen		=		Kapital	

Grundform: Passiv-Tausch

Beispiel:

Umschuldung (kurzfristige Verbindlichkeiten  
↔ langfristige Verbindlichkeiten).

# LÖSUNG

- d. Kauf von Laborgasen auf Ziel (d.h. Rechnung)

**Bilanzverlängerung** (Aktiv-Passiv-Mehrung)

- e. Zuschuss Träger für Investition (rückzahlbar/nicht-rückzahlbar)

**Bilanzverlängerung** (Aktiv-Passiv-Mehrung) (gegen FK bzw. EK)

3	<div data-bbox="488 869 965 1230"> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Aktiva</th><th>Bilanz</th><th>Passiva</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>AV</td><td></td><td>EK</td></tr> <tr> <td>UV</td><td></td><td>FK</td></tr> <tr> <td>Vermögen ↑</td><td></td><td>Kapital ↑</td></tr> </tbody> </table> </div>	Aktiva	Bilanz	Passiva	AV		EK	UV		FK	Vermögen ↑		Kapital ↑	<p><b>Grundform: Aktiv-Passiv-Mehrung</b></p> <p><b>Beispiel:</b> Kauf von Rohstoffen auf Ziel (Rohstoffe ↔ Verbindlichkeiten aLuL).</p> <p><b>Beispiel:</b> Aufnahme eines Darlehens (Bankguthaben ↔ langfristige Verbindlichkeiten).</p>
Aktiva	Bilanz	Passiva												
AV		EK												
UV		FK												
Vermögen ↑		Kapital ↑												

# LÖSUNG

- f. Zahlung der Rechnung aus d.  
**Bilanzverkürzung** (Aktiv-Passiv-Minderung)

4	<table><tr><th data-bbox="481 710 638 742">Aktiva</th><th data-bbox="638 710 705 742">Bilanz</th><th data-bbox="705 710 907 742">Passiva</th></tr><tr><td data-bbox="481 758 638 821">AV</td><td></td><td data-bbox="705 758 907 821">EK</td></tr><tr><td data-bbox="481 837 638 901">UV</td><td></td><td data-bbox="705 837 907 901">FK</td></tr><tr><td data-bbox="481 917 638 965"></td><td></td><td data-bbox="705 917 907 965"></td></tr><tr><td data-bbox="481 981 638 1029">Vermögen</td><td></td><td data-bbox="705 981 907 1029">Kapital</td></tr></table>	Aktiva	Bilanz	Passiva	AV		EK	UV		FK				Vermögen		Kapital	<p><b>Grundform: Aktiv-Passiv-Minderung</b></p> <p><b>Beispiel:</b> Begleichen einer Verbindlichkeit aLuL (Bankguthaben ↔ Verbindlichkeiten aLuL).</p> <p><b>Beispiel:</b> Privatentnahme (Bankguthaben bzw. Kasse ↔ Eigenkapital)</p>
Aktiva	Bilanz	Passiva															
AV		EK															
UV		FK															
Vermögen		Kapital															