

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

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>Aktiva Bilanz Passiva</p> <table border="1"><tr><td>AV</td><td></td><td></td></tr><tr><td>UV</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Liquide M.</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Vermögen</td><td>=</td><td>Kapital</td></tr></table> | AV | | | UV | | | Liquide M. | | | Vermögen | = | Kapital | <p>Grundform: Aktiv-Tausch</p> <p>Beispiel: Kauf eines Computers gegen Barzahlung (Büro- und Geschäftsausstattung ↔ Kasse).</p> <p>Beispiel: Ein Kunde bezahlt seine Rechnung (Forderungen aLuL ↔ Bankguthaben).</p> |
| AV | | | | | | | | | | | | | | |
| UV | | | | | | | | | | | | | | |
| Liquide M. | | | | | | | | | | | | | | |
| Vermögen | = | Kapital | | | | | | | | | | | | |

LÖSUNG

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

| 2 | Aktiva | Bilanz | Passiva |
|---|--------|--------------|---------|
| | | EK | |
| | | ↑ Langfr. FK | ↔ |

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 | <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 colspan="2">Vermögen</td><td>Kapital</td></tr></tbody></table> | Aktiva | Bilanz | Passiva | AV | | EK | UV | | FK | Vermögen | | Kapital | <p>Grundform: Aktiv-Passiv-Mehrung</p> <p>Beispiel: Kauf von Rohstoffen auf Ziel (Rohstoffe ↔ Verbindlichkeiten aLuL).</p> <p>Beispiel: 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><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></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Vermögen</td><td></td><td>Kapital</td></tr></tbody></table> | Aktiva | Bilanz | Passiva | AV | | EK | UV | | FK | | | | Vermögen | | Kapital | <p>Grundform: Aktiv-Passiv-Minderung</p> <p>Beispiel: Begleichen einer Verbindlichkeit aLul (Bankguthaben ↔ Verbindlichkeiten aLul).</p> <p>Beispiel: Privatentnahme (Bankguthaben bzw. Kasse ↔ Eigenkapital)</p> |
|----------|---|---------|--------|---------|----|--|----|----|--|----|--|--|--|----------|--|---------|--|
| Aktiva | Bilanz | Passiva | | | | | | | | | | | | | | | |
| AV | | EK | | | | | | | | | | | | | | | |
| UV | | FK | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vermögen | | Kapital | | | | | | | | | | | | | | | |