

Geschäftsjahr XX				Geschäftsjahr XX (Fortsetzung)										
GV	Einzahlung/ Auszahlung	Einzahlung/ Auszahlung Unt./ Umwelt	Einzahlung Auszahlung Unt./ Eigner	Geld- bestand	Forderungs- bestand	Schulden- bestand	Geld- und Kredit- bestand	Einnahme/ Ausgabe	Eigner- Einnahme/ Ausgabe	Erfolgs- Einnahme/ Ausgabe	Anlage-/ restliches Umlauf- vermögen	RAP/ BiHi	HGB- Eigenkapital- Bestand	Ertrag/ Aufwand
1	1.050.000	0	1.050.000	1.050.000	350.000	0	1.400.000	1.400.000	1.400.000	0	0	0	1.400.000	0
2	282.000	282.000	0	1.332.000	350.000	300.000	1.382.000	-18.000	0	-18.000	0	18.000	1.400.000	0
3	0	0	0	1.332.000	350.000	300.000	1.382.000	0	0	0	0	18.000	1.400.000	0
4	-180.000	-180.000	0	1.152.000	350.000	300.000	1.202.000	-180.000	0	-180.000	180.000	18.000	1.400.000	0
5	-649.600	-649.600	0	502.400	439.600	300.000	642.000	-560.000	0	-560.000	740.000	18.000	1.400.000	0
6	-220.400	-220.400	0	282.000	470.000	300.000	452.000	-190.000	0	-190.000	930.000	18.000	1.400.000	0
7	522.000	522.000	0	804.000	470.000	822.000	452.000	0	0	0	930.000	18.000	1.400.000	0
8	-6.300	-6.300	0	797.700	470.000	822.000	445.700	-6.300	0	-6.300	936.300	18.000	1.400.000	0
9	-8.700	-8.700	0	789.000	471.200	822.000	438.200	-7.500	0	-7.500	936.300	18.000	1.392.500	-7.500
10	-34.155	-34.155	0	754.845	471.200	822.000	404.045	-34.155	0	-34.155	936.300	18.000	1.358.345	-34.155
11	0	0	0	754.845	509.600	1.100.400	164.045	-240.000	0	-240.000	1.176.300	18.000	1.358.345	0
12	-21.000	-21.000	0	733.845	509.600	1.100.400	143.045	-21.000	0	-21.000	1.176.300	18.000	1.337.345	-21.000
13	0	0	0	733.845	1.275.200	1.206.000	803.045	660.000	0	660.000	1.176.300	18.000	1.997.345	660.000
14	-504	-504	0	733.341	1.275.200	1.206.000	802.541	-504	0	-504	1.176.300	18.000	1.996.841	-504
15	0	0	0	733.341	1.275.200	1.206.000	802.541	0	0	0	1.176.300	18.000	1.996.841	0
16	649.600	649.600	0	1.382.941	1.275.200	1.295.600	1.362.541	560.000	0	560.000	1.176.300	18.000	2.556.841	560.000
17	-180.960	-180.960	0	1.201.981	1.300.160	1.295.600	1.206.541	-156.000	0	-156.000	1.176.300	18.000	2.400.841	-156.000
18	-144.000	-144.000	0	1.057.981	1.300.160	1.478.100	880.041	-326.500	0	-326.500	1.176.300	18.000	2.074.341	-326.500
19	0	0	0	1.057.981	1.300.160	1.478.100	880.041	0	0	0	1.176.300	-7.000	2.049.341	-25.000
20	-74.430	-74.430	0	983.551	1.300.160	1.478.100	805.611	-74.430	0	-74.430	1.176.300	-7.000	1.974.911	-74.430
21	0	0	0	983.551	1.300.160	1.499.215	784.496	-21.115	0	-21.115	1.176.300	-7.000	1.953.796	-21.115
zu 2	0	0	0	983.551	1.300.160	1.499.215	784.496	0	0	0	1.176.300	-13.000	1.947.796	-6.000
zu 5	0	0	0	983.551	1.300.160	1.499.215	784.496	0	0	0	1.008.300	-13.000	1.779.796	-168.000
zu 6	0	0	0	983.551	1.300.160	1.499.215	784.496	0	0	0	865.800	-13.000	1.637.296	-142.500
zu 11	0	0	0	983.551	1.300.160	1.499.215	784.496	0	0	0	705.800	-13.000	1.477.296	-160.000
zu USt	0	0	0	983.551	1.115.600	1.314.655	784.496	0	0	0	705.800	-13.000	1.477.296	0
	983.551	-66.449	1.050.000	983.551	1.115.600	1.314.655	784.496	784.496	1.400.000	-615.504	705.800	-13.000	1.477.296	77.296

zu USt XX:

Abschluss der Umsatzsteuer-Konten beim Jahresabschluss XX

GV		USt-Konto	GV		Vorsteuer-Konto
7		72.000	5	89.600	
13		105.600	6	30.400	
16		89.600	9	1.200	
	184.560		11	38.400	
	82.640		17	24.960	
	<hr/>	<hr/>			
	267.200	267.200			184.560
				<hr/>	<hr/>
				184.560	184.560

Anmerkung: Beim Jahresabschluss wird der Saldo des Vorsteuerkontos auf das USt-Schuldkonto übertragen (Buchungssatz: USt an VSt 184.560) und der sich dann ergebende Saldo (82.640) an das Schlussbilanzkonto abgegeben (Buchungssatz: USt an Schlussbilanzkonto). Damit erscheint in der Schlussbilanz die saldierte Steuerschuld als sonstige Verbindlichkeit. Da nur der Saldo an das Schlussbilanzkonto übergeben wird, vermindert sich uno actu der Forderungs- und Schuldenbestand um 184.560.

Geschäftsjahr XY				Geschäftsjahr XY (Fortsetzung)										
GV	Einzahlung/ Auszahlung	Einzahlung/ Auszahlung Unt./ Umwelt	Einzahlung Auszahlung Unt./ Eigner	Geld- bestand	Forderungs- bestand	Schulden- bestand	Geld- und Kredit- bestand	Einnahme/ Ausgabe	Eigner- Einnahme/ Ausgabe	Erfolgs- Einnahme/ Ausgabe	Anlage-/ restliches Umlauf- vermögen	RAP/ BiHi	HGB- Eigenkapital- Bestand	Ertrag/ Aufwand
Bestand Ende XX				983.551	1.115.600	1.314.655	784.496				705.800	-13.000	1.477.296	
22	350.000	0	350.000	1.333.551	765.600	1.314.655	784.496	0	0	0	705.800	-13.000	1.477.296	0
23	-278.400	-278.400	0	1.055.151	765.600	1.036.255	784.496	0	0	0	705.800	-13.000	1.477.296	0
24	-182.500	-182.500	0	872.651	765.600	853.755	784.496	0	0	0	705.800	-13.000	1.477.296	0
25	765.600	765.600	0	1.638.251	0	853.755	784.496	0	0	0	705.800	-13.000	1.477.296	0
26	-82.640	-82.640	0	1.555.611	0	771.115	784.496	0	0	0	705.800	-13.000	1.477.296	0
27	-29.000	-29.000	0	1.526.611	4.000	771.115	759.496	-25.000	0	-25.000	705.800	12.000	1.477.296	0
28	-21.000	-21.000	0	1.505.611	4.000	771.115	738.496	-21.000	0	-21.000	705.800	12.000	1.456.296	-21.000
29	-55.714	-55.714	0	1.449.897	4.000	771.115	682.782	-55.714	0	-55.714	705.800	12.000	1.400.582	-55.714
30	-77.296	0	-77.296	1.372.601	4.000	771.115	605.486	-77.296	-77.296	0	705.800	12.000	1.323.286	0
31	-9.280	-9.280	0	1.363.321	5.280	771.115	597.486	-8.000	0	-8.000	705.800	12.000	1.315.286	-8.000
32	1.044.000	1.044.000	0	2.407.321	5.280	465.115	1.947.486	1.350.000	0	1.350.000	705.800	12.000	2.665.286	1.350.000
33	-504	-504	0	2.406.817	5.280	465.115	1.946.982	-504	0	-504	705.800	12.000	2.664.782	-504
34	-155.000	-155.000	0	2.251.817	5.280	660.615	1.596.482	-350.500	0	-350.500	705.800	12.000	2.314.282	-350.500
35	-180.960	-180.960	0	2.070.857	30.240	660.615	1.440.482	-156.000	0	-156.000	705.800	12.000	2.158.282	-156.000
36	0	0	0	2.070.857	68.640	939.015	1.200.482	-240.000	0	-240.000	945.800	12.000	2.158.282	0
37	-21.115	-21.115	0	2.049.742	68.640	917.900	1.200.482	0	0	0	945.800	12.000	2.158.282	0
38	-18.560	-18.560	0	2.031.182	87.200	917.900	1.200.482	0	0	0	945.800	12.000	2.158.282	0
39	-4.640	-4.640	0	2.026.542	87.840	917.900	1.196.482	-4.000	0	-4.000	965.800	12.000	2.174.282	16.000
40	0	0	0	2.026.542	87.840	917.900	1.196.482	0	0	0	1.049.800	12.000	2.258.282	84.000
41	-82.425	-82.425	0	1.944.117	87.840	917.900	1.114.057	-82.425	0	-82.425	1.049.800	12.000	2.175.857	-82.425
42	0	0	0	1.944.117	87.840	1.140.939	891.018	-223.039	0	-223.039	1.049.800	12.000	1.952.818	-223.039
43	0	0	0	1.944.117	87.840	1.140.939	891.018	0	0	0	1.049.800	12.000	1.952.818	0
zu 2	0	0	0	1.944.117	87.840	1.140.939	891.018	0	0	0	1.049.800	6.000	1.946.818	-6.000
zu 5	0	0	0	1.944.117	87.840	1.140.939	891.018	0	0	0	932.200	6.000	1.829.218	-117.600
zu 6	0	0	0	1.944.117	87.840	1.140.939	891.018	0	0	0	884.700	6.000	1.781.718	-47.500
zu 11	0	0	0	1.944.117	87.840	1.140.939	891.018	0	0	0	804.700	6.000	1.701.718	-80.000
zu 36	0	0	0	1.944.117	87.840	1.140.939	891.018	0	0	0	784.700	6.000	1.681.718	-20.000
zu 39	0	0	0	1.944.117	87.840	1.140.939	891.018	0	0	0	782.700	6.000	1.679.718	-2.000
zu USt	0	0	0	1.944.117	16.000	1.069.099	891.018	0	0	0	782.700	6.000	1.679.718	0
	960.566	687.862	272.704	1.944.117	16.000	1.069.099	891.018	106.522	-77.296	183.818	782.700	6.000	1.679.718	279.718

Abschluss der Umsatzsteuer-Konten beim Jahresabschluss XY

GV	USt-Konto		GV	Vorsteuer-Konto
32	71.840		27	4.000
	72.160		31	1.280
	144.000	144.000	35	24.960
			36	38.400
			38	2.560
			39	640
				71.840
				71.840

Anmerkung: Beim Jahresabschluss wird der Saldo des Vorsteuerkontos auf das USt-Schuldkonto übertragen (Buchungssatz: USt an VSt 71.840) und der sich dann ergebende Saldo (72.160) an das Schlussbilanzkonto abgegeben (Buchungssatz: USt an Schlussbilanzkonto). Damit erscheint in der Schlussbilanz die saldierte Steuerschuld als sonstige Verbindlichkeit. Da nur der Saldo an das Schlussbilanzkonto übergeben wird, vermindert sich uno actu der Forderungs- und Schuldenbestand um 71.840.

Geschäftsjahr XZ				Geschäftsjahr XZ (Fortsetzung)										
GV	Einzahlung/ Auszahlung	Einzahlung/ Auszahlung Unt./ Umwelt	Einzahlung Auszahlung Unt./ Eigner	Geld- bestand	Forderungs- bestand	Schulden- bestand	Geld- und Kredit- bestand	Einnahme/ Ausgabe	Eigner- Einnahme/ Ausgabe	Erfolgs- Einnahme/ Ausgabe	Anlage-/ restliches Umlauf- vermögen	RAP/ BiHi	HGB- Eigenkapital- Bestand	Ertrag/ Aufwand
Bestand Ende XY				1.944.117	16.000	1.069.099	891.018				782.700	6.000	1.679.718	
44	-195.500	-195.500	0	1.748.617	16.000	873.599	891.018	0	0	0	782.700	6.000	1.679.718	0
45	-27.840	-27.840	0	1.720.777	3.840	873.599	851.018	-40.000	0	-40.000	822.700	6.000	1.679.718	0
46	-72.160	-72.160	0	1.648.617	3.840	801.439	851.018	0	0	0	822.700	6.000	1.679.718	0
47	-278.400	-278.400	0	1.370.217	3.840	523.039	851.018	0	0	0	822.700	6.000	1.679.718	0
48	1.044.000	1.044.000	0	2.414.217	3.840	667.039	1.751.018	900.000	0	900.000	822.700	6.000	2.579.718	900.000
49	0	0	0	2.414.217	61.840	675.039	1.801.018	50.000	0	50.000	822.700	6.000	2.629.718	50.000
50	-21.000	-21.000	0	2.393.217	61.840	675.039	1.780.018	-21.000	0	-21.000	822.700	6.000	2.608.718	-21.000
51	-249.065	-249.065	0	2.144.152	61.840	675.039	1.530.953	-249.065	0	-249.065	822.700	6.000	2.359.653	-249.065
52	4.640	4.640	0	2.148.792	61.840	675.679	1.534.953	4.000	0	4.000	804.700	6.000	2.345.653	-14.000
53	0	0	0	2.148.792	3.840	667.679	1.484.953	-50.000	0	-50.000	804.700	6.000	2.295.653	-50.000
54	638.000	638.000	0	2.786.792	3.840	755.679	2.034.953	550.000	0	550.000	804.700	6.000	2.845.653	550.000
55	-504	-504	0	2.786.288	3.840	755.679	2.034.449	-504	0	-504	804.700	6.000	2.845.149	-504
56	-180.960	-180.960	0	2.605.328	28.800	755.679	1.878.449	-156.000	0	-156.000	804.700	6.000	2.689.149	-156.000
57	-166.000	-166.000	0	2.439.328	28.800	973.679	1.494.449	-384.000	0	-384.000	804.700	6.000	2.305.149	-384.000
58	-218.000	-218.000	0	2.221.328	28.800	755.679	1.494.449	0	0	0	804.700	6.000	2.305.149	0
59	69.600	69.600	0	2.290.928	28.800	765.279	1.554.449	60.000	0	60.000	530.300	6.000	2.090.749	-214.400
60	-300.000	-300.000	0	1.990.928	28.800	465.279	1.554.449	0	0	0	530.300	6.000	2.090.749	0
61	-223.039	-223.039	0	1.767.889	28.800	242.240	1.554.449	0	0	0	530.300	6.000	2.090.749	0
62	600.000	600.000	0	2.367.889	28.800	242.240	2.154.449	600.000	0	600.000	344.000	6.000	2.504.449	413.700
63	-213.440	-213.440	0	2.154.449	0	0	2.154.449	0	0	0	344.000	6.000	2.504.449	0
64	-88.575	-88.575	0	2.065.874	0	0	2.065.874	-88.575	0	-88.575	344.000	6.000	2.415.874	-88.575
65	38.262	38.262	0	2.104.136	0	0	2.104.136	38.262	0	38.262	344.000	6.000	2.454.136	38.262
zu 2	0	0	0	2.104.136	0	0	2.104.136	0	0	0	344.000	0	2.448.136	-6.000
zu 36	0	0	0	2.104.136	0	0	2.104.136	0	0	0	124.000	0	2.228.136	-220.000
zu 45	0	0	0	2.104.136	0	0	2.104.136	0	0	0	84.000	0	2.188.136	-40.000
zu 48	0	0	0	2.104.136	0	0	2.104.136	0	0	0	0	0	2.104.136	-84.000
	160.019	160.019	0	2.104.136	0	0	2.104.136	1.213.118	0	1.213.118	0	0	2.104.136	424.418
66	-2.104.136	0	-2.104.136	0	0	0	0	-2.104.136	-2.104.136	0	0	0	0	0

Abschluss der Umsatzsteuer-Konten beim Jahresabschluss XZ (GV 63)

GV	USt-Konto	GV	Vorsteuer-Konto
48		45	3.840
49	144.000	56	24.960
52	8.000		
53	8.000		
54	88.000		
59	9.600		
	28.800		
63	213.440		
	36.800		28.800
	250.240		

Anmerkung: Beim GV 63 wird der Saldo des Vorsteuerkontos auf das USt-Schuldkonto übertragen (Buchungssatz: USt an VSt 28.800). Der sich dann ergebende Saldo (213.440) ist gleich der Umsatzsteuerschuld aus GV 63, die bar beglichen wird. Der Forderungs- und Schuldenbestand sinkt durch die Saldierung um 28.800.

Erläuterung zu ausgewählten Geschäftsvorfällen:

zu GV 9:

- Die Anschaffungs- und Herstellungskosten **geringwertiger Anlagegüter** werden im Jahr des Zugangs sofort voll abgeschrieben. Einen Anhaltspunkt, was geringwertige Güter sind, bieten die entsprechenden steuerrechtlichen Regelungen (derzeit **800 DM netto**).
- Anlagegüter von geringem Wert mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten **unter DM 100 (netto)** werden nicht als Zugang, sondern **sofort als Aufwand** behandelt. Das Büromaterial (Stifte, Büroklammern etc.) fällt hier drunter.
⇒ ADS § 253 Anmerkung 365 ff.

zu GV 5 und 39:

Verbuchung von Anlagezugängen:

Im Zugangsjahr ist grundsätzlich nur ein entsprechender Teil der planmäßigen Jahresabschreibung zu verrechnen. Anstatt nach Tagen abzuschreiben, kann aus Vereinfachungsgründen auch nach Monaten bzw. Halbjahren abgeschrieben werden:

Halbjahresregel:

Bei *beweglichen Anlagegütern* (Gebäude sind bspw. unbewegliche Anlagegüter) widerspricht es nicht den GoB, zur Vereinfachung die Abschreibung bei Zugängen im 1. Halbjahr zu Beginn des Geschäftsjahres und bei Zugängen des 2. Halbjahres zu Beginn des 2. Halbjahres beginnen zu lassen. Auch bei der steuerlichen Gewinnermittlung anerkannt.

Monatsregel:

Weiterhin ist es bei *beweglichen und unbeweglichen VG des Anlagevermögens* zulässig, die Abschreibungen zur Vereinfachung nach Monaten (statt nach Tagen) zu berechnen, wobei der Monat der Lieferung oder Fertigstellung als voller Monat gilt (auch steuerlich anerkannt).

⇒ Beck'scher Bilanzkommentar, 3. Aufl., S. 526.

zu GV 52 und 59:

Verbuchung von Anlageabgängen:

Bei Ausscheiden eines noch nicht voll abgeschriebenen VG:

Die Abschreibung ist bis zum Zeitpunkt des Abganges **grundsätzlich zeitanteilig** zu verrechnen, wobei auf **volle Monate** aufgerundet werden darf.

⇒ Beck'scher Bilanzkommentar, 3. Aufl., S. 511 f.

(Großzügiger das WP-Handbuch I 1992, E 263, S. 104: Aus Vereinfachungsgründen kann von einer anteiligen Abschreibung abgesehen werden, wenn es sich um Veräußerungen in den ersten Monaten des GJ handelt und die Beträge vergleichsweise gering sind.)

Grundsätzlich ist festzuhalten: Vor der Verbuchung des Ausscheidens eines VG ist noch die anteilig bis zu seinem Ausscheiden angefallene Abschreibung zu verrechnen (gem. Monatsregel oder nach Tagen; die Halbjahresregel ist hier nicht anwendbar), damit der tatsächliche Restbuchwert feststeht und die anschließend aufgestellte GuV aussagekräftig ist.

zu GV 32 und 38:

Eine **Anzahlung** ist eine Vorauszahlung des Auftraggebers an den Lieferanten. Wir wenden bei der handelsrechtlichen Bilanzierung der Anzahlung die sog. **Netto-Methode** an, d.h. die geleistete oder erhaltene Anzahlung wird **ohne Umsatzsteuer** ausgewiesen („Netto“). Dieses Vorgehen wird auch vom Berufsstand der Wirtschaftsprüfer als verbindlich angesehen.

⇒ vgl. Kloock, J.: Bilanz- und Erfolgsrechnung, 3. A. 1996, S. 53.

Sobald der Umsatzakt vollzogen wurde, d.h. der zur Sach- oder Dienstleistung Verpflichtete geleistet hat, darf eine Rechnung erstellt werden. **Erst dann werden Umsatzerlöse** (hier i.H.v. 1.350.000) **gebucht!**

zu GV 39:

Beim bei unserer Fallstudie anzuwendenden **Gesamtkostenverfahren** (zum Unterschied zwischen Gesamt- und Umsatzkostenverfahren vgl. bspw. Kloock, J.: Bilanz- und Erfolgsrechnung, 3. A. 1996, S. 109 ff.) werden die **gesamten Aufwendungen** einer Periode **ausgewiesen** (also z.B. auch die Aufwendungen, die in der betreffenden Periode als Herstellungskosten aktiviert wurden).

Bei GV 39 werden eigene Herstellungskosten aktiviert (s. Buchungssatz 1 unten), das entsprechende Gegenkonto ist das Ertragskonto „andere aktivierte Eigenleistungen“. Damit wird sicher gestellt, dass der Aufwand i.H. der Herstellungskosten neutralisiert wird.

Wie wird nun die Fremdleistung bei der Erstellung von eigenen Anlagen erfasst?

Alternative 1 (Brutto-Methode): Wird sie ebenfalls mit unter der GuV-Position „**aktivierte Eigenleistungen**“ als Ertrag erfasst (dies ist erlaubt, wenn Fremdleistung nicht von *erheblicher* Bedeutung ist), muss folgerichtig auch ein entsprechendes, diesen Ertrag neutralisierendes Aufwandskonto berührt werden. Dabei handelt es sich dann um die Aufwandsposition „**Aufwendungen für bezogene Leistungen**“.

Alternative 2 (Netto-Methode):

Fremdbezogene Leistungsteile werden nicht unter den „aktivierten Eigenleistungen“ erfasst. Eine neutralisierende Aufwandsbuchung ist somit nicht vonnöten.

Buchung (Brutto-Methode)

- | | | | | | |
|----|--------------------------------------|-------|-----------------------------------|--------|-------|
| 1. | Maschinen | an | andere aktivierte Eigenleistungen | 16.000 | |
| 2. | Aufwendungen für bezogene Leistungen | 4.000 | an | Bank | 4.640 |
| | Vorsteuer | | | 640 | |
| 3. | Maschinen | an | andere aktivierte Eigenleistungen | 4.000 | |

Buchung (Netto-Methode)

- | | | | | | |
|----|-----------|-------|-----------------------------------|--------|-------|
| 1. | Maschinen | an | andere aktivierte Eigenleistungen | 16.000 | |
| 2. | Maschinen | 4.000 | an | Bank | 4.640 |
| | Vorsteuer | 640 | | | |

Zur Zulässigkeit der Methoden (⇒ ADS § 275 Anmerkung 63):

Die Brutto-Methode ist nur dann angebracht, wenn es sich **überwiegend um Eigenleistungen** handelt (sonst würde die Pos. „aktivierte Eigenleistungen“ nur unnötig aufgebläht), die Netto-Methode dann, wenn den vom Unternehmen erbrachten **Eigenleistungen** im Rahmen des Gesamtobjektes nur eine **untergeordnete Bedeutung** zukommt. Also ist entscheidend für die Zulässigkeit, ob nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten eine Eigenleistung vorliegt oder nicht.

**1. Basisrechnungssystem: Zahlungsrechnung
mit zugehöriger Geldbestandsrechnung**

a) Totalerfolgsermittlung durch Stromgrößenrechnung (Unternehmen/Umwelt)

Einzahlungs- und Auszahlungsrechnung für die Totalperiode (Sphäre Unternehmen/Umwelt)				
Periode	XX	XY	XZ	Totalperiode
Erfolgseinzahlungen	1.453.600	1.809.600	2.394.502	5.657.702
Erfolgsauszahlungen	1.520.049	1.121.738	2.234.483	4.876.270
Periodenüberschuss	-66.449	687.862	160.019	781.432

b) Totalerfolgsermittlung durch Bestandsrechnung (Unternehmen/Eigner)

Geldbestandsrechnung für die Totalperiode	
Geldbestand am 31.12.XZ	2.104.136
- Geldbestand am 01.01.XX	-1.050.000
+ Eignerauszahlungen während der Totalperiode	77.296
- Eignereinzahlungen während der Totalperiode	-350.000
= Überschuss der Totalperiode	781.432

**2. Basisrechnungssystem: Einnahmen-/Ausgabenrechnung
mit zugehöriger Geld-/Kreditbestandsrechnung**

a) Totalerfolgsermittlung durch Stromgrößenrechnung (Unternehmen/Umwelt)

Einnahmen- und Ausgabenrechnung für die Totalperiode (Sphäre Unternehmen/Umwelt)				
Periode	XX	XY	XZ	Totalperiode
Erfolgseinnahmen	1.220.000	1.350.000	2.202.262	4.772.262
Erfolgsausgaben	1.835.504	1.166.182	989.144	3.990.830
Periodenüberschuss	-615.504	183.818	1.213.118	781.432

b) Totalerfolgsermittlung durch Bestandsrechnung (Unternehmen/Eigner)

Geld-/Kreditbestandsrechnung für die Totalperiode	
Geld-/Kreditbestand am 31.12.XZ	2.104.136
- Geld-/Kreditbestand am 01.01.XX	-1.400.000
+ Eignerausgaben während der Totalperiode	77.296
- Eignereinnahmen während der Totalperiode	0
= Überschuss der Totalperiode	781.432

**3. Basisrechnungssystem: Ertrags-/Aufwandsrechnung mit zugehöriger
bilanzieller Vermögens-Kapitalrechnung**

a) Totalerfolgsermittlung durch Stromgrößenrechnung (Unternehmen/Umwelt)

Ertrags- und Aufwandsrechnung für die Totalperiode				
Periode	XX	XY	XZ	Totalperiode
Erträge	1.220.000	1.450.000	1.951.962	4.621.962
Aufwendungen	1.142.704	1.170.282	1.527.544	3.840.530
Periodenüberschuss	77.296	279.718	424.418	781.432

b) Totalerfolgsermittlung durch Bestandsrechnung (Unternehmen/Eigner)

Eigenkapitalbestandsrechnung für die Totalperiode	
Eigenkapitalbestand am 31.12.XZ*	2.104.136
- Eigenkapitalbestand am 01.01.XX*	-1.050.000
+ Eignerauszahlungen während der Totalperiode	77.296
- Eignereinzahlungen während der Totalperiode	-350.000
= Überschuss der Totalperiode	781.432

* gemessen anhand des Geldbestandes