

1. Schritt: Erstellung der Eröffnungsbilanz

Aktiva		Passiva	
A.	Anlagevermögen	A.	Eigenkapital 71.000
B.	Umlaufvermögen	B.	Fremdkapital
	Rohstoffe 37.000		Verbindlichkeiten 31.000
	Hilfsstoffe 9.000		-----
	Betriebsstoffe 4.000		
	Forderungen 22.000		
	Kasse 6.000		
	Bank 24.000		
	-----		-----
	102.000		102.000
	=====		=====

1. Schritt: Einrichten des Eröffnungsbilanzkontos

Das Eröffnungsbilanzkonto nimmt die Bestände spiegelbildlich auf.

Soll		Haben	
Eigenkapital	71.000	Rohstoffe	37.000
Verbindlichkeiten	31.000	Hilfsstoffe	9.000
	-----	Betriebsstoffe	4.000
		Forderungen	22.000
		Kasse	6.000
		Bank	24.000
	-----		-----
	102.000		102.000
	=====		=====

2. Schritt: Einrichten der Konten gemäß Kontenplan

3. Schritt: Konteneröffnung

BS: Aktivkonten und gemischte Konten     an     Eröffnungsbilanzkonto  
 BS: Eröffnungsbilanzkonto                     an     Passivkonten

Hier z. B. Beispiel:

Rohstoffe an Eröffnungsbilanzkonto   37.000,- €  
 Hilfsstoffe an Eröffnungsbilanzkonto  9.000,- € u.s.w.  
 Eröffnungsbilanzkonto an Eigenkapitalkonto  71.000,- €  
 Eröffnungsbilanzkonto an Konto Verbindlichkeiten 31.000,- €

Soll		Rohstoffe		Haben	
EBK	37.000,00	(1)	10.000,00		
(3)	6.000,00	SBK	33.000,00		
43.000,00		43.000,00			

Soll		Hilfsstoffe		Haben	
EBK	9.000,00	(10)	1.800,00		
		SBK	7.200,00		
9.000,00		9.000,00			

Soll		Betriebsstoffe		Haben	
EBK	4.000,00	(5)	1.500,00		
		SBK	2.500,00		
4.000,00		4.000,00			

Soll		Forderungen		Haben	
EBK	22.000,00	(8)	5.000,00		
(6)	13.200,00	SBK	54.200,00		
(9)	24.000,00				
59.200,00		59.200,00			

Soll		Kasse		Haben	
EBK	6.000,00	(2)	4.500,00		
		(7)	360,00		
		SBK	1.140,00		
6.000,00		6.000,00			

Soll		Bank		Haben	
EBK	24.000,00	(4)	3.400,00		
(8)	5.000,00	SBK	25.600,00		
29.000,00		29.000,00			



Soll	Brennstoffe/Energie		Haben
(5)	1.500,00	(GuV)	1.500,00
/		/	
1.500,00		1.500,00	

Soll	Fertigungslöhne		Haben
(2)	4.500,00	(GuV)	4.500,00
/		/	
4.500,00		4.500,00	

Soll	Sondereinzelkosten des Vertriebs		Haben
(7)	300,00	(GuV)	300,00
/		/	
300,00		300,00	

Soll	Verkaufserlöse		Haben
(GuV)	31.000,00	(6)	11.000,00
		(9)	20.000,00
/		/	
31.000,00		31.000,00	

Soll	GuV-Konto		Haben
(Fert.)	10.000,00	(Erlöse)	31.000,00
(Gem)	1.800,00		
(Brenn)	1.500,00		
(Ferti.)	4.500,00		
(SoVer)	300,00		
(EK)	12.900,00		
/		/	
31.000,00		31.000,00	



**5. Schritt: Berücksichtigung der weiteren Angaben**

Der Schlussbestand an Hilfsstoffen beträgt 7.200,- €. Der Anfangsbestand betrug 9.000,- €. Damit wurden Hilfsstoffe im Wert von 1.800,- € verbraucht. Der Verbrauch der Hilfsstoffe geht über das Konto Gemeinkostenmaterial.

**10. Verbrauch von Hilfsstoffen 1.800,- €**

**Gemeinkostenmaterial an Hilfsstoffe 1.800,- €**

**6. Schritt: Passivierung der Zahllast ans Finanzamt**

**11. Abschluss des Vorsteuerkontos**

**Umsatzsteuer an Vorsteuer 1.260,- €**

**12. Abschluss des Umsatzsteuerkontos**

**Umsatzsteuer an Schlussbilanzkonto (SBK) 4.940,- €  
(Verbindlichkeiten gegenüber Finanzamt)**

**Alternativ:**

**Umsatzsteuer an sonstige Verbindlichkeiten 4.940,00 €**

**7. Schritt: Abschluss der Aufwands- und Ertragskonten**

**13. Abschluss Konto Fertigungsmaterial**

**Betriebsergebnis an Fertigungsmaterial 10.000,- €**

**14. Abschluss Konto Gemeinkostenmaterial**

**Betriebsergebnis an Gemeinkostenmaterial 1.800,- €**

**15. Abschluss Konto Brennstoffe/Energie**

**Betriebsergebnis an Brennstoffe/Energie 1.500,- €**

**16. Abschluss Konto Fertigungslöhne**

**Betriebsergebnis an Fertigungslöhne 4.500,- €**

**17. Abschluss Konto Sondereinzelkosten des Vertriebs**

**Betriebsergebnis an Sondereinzelkosten d. Vertriebs 300,- €**

**18. Abschluss Konto Verkaufserlöse**

**Verkaufserlöse an Betriebsergebnis 31.000,- €**

**8. Schritt: Abschluss des Betriebsergebniskontos**

**19. Abschluss Konto Betriebsergebnis**

**Betriebsergebnis**                      **an**      **Kto. Eigenkapital**      **12.900,- €**

**9. Schritt: Abschluss der Aktivkonten und Passivkonten**

**20. Abschluss Konto Rohstoffe**

**Schlussbilanzkonto**                      **an**      **Rohstoffe**      **33.000,- €**

**21. Abschluss Konto Hilfsstoffe**

**Schlussbilanzkonto**                      **an**      **Rohstoffe**      **7.200,- €**

**22. Abschluss Konto Betriebsstoffe**

**Schlussbilanzkonto**                      **an**      **Betriebsstoffe**      **2.500,- €**

**23. Abschluss Konto Forderungen**

**Schlussbilanzkonto**                      **an**      **Forderungen**      **54.200,- €**

**24. Abschluss Konto Kasse**

**Schlussbilanzkonto**                      **an**      **Kasse**      **1.140,- €**

**25. Abschluss Konto Bank**

**Schlussbilanzkonto**                      **an**      **Bank**      **25.600,- €**

**26. Abschluss Konto Verbindlichkeiten**

**Verbindlichkeiten**                      **an**      **Schlussbilanzkonto**      **34.800,- €**

**27. Abschluss Konto Eigenkapital**

**Eigenkapital**                      **an**      **Schlussbilanzkonto**      **83.900,- €**

