Mindmap Kapitel 2: Finanzbuchhaltung

Rechnungswesen · Grundlage: Kompaktbuch (KB), Arbeits- und Übungsbuch (AB) und Gesamtbuch (GB) · Fallunternehmen Speichenwerk GmbH

RM0011
Stand: 1. November 2026

Bitte A3 ausdrucken
Querformat · 100 % Größe

2.1 Inventur und Inventar

KB S. 31 · AB S. 68 · GB S. 152

Verfahren	Zeitpunkt
Stichtagsinventur	± 10 Tage
verlegte Inventur	3 Mon. vor / 2 Mon. nach
permanente Inventur	laufend, Lagerbuchführung
Stichprobeninventur	mathematisch-statistisch

Vermögen – Schulden = Reinvermögen
vorverlegt: + Zugänge – Abgänge · nachverlegt: – Zugänge + Abgänge

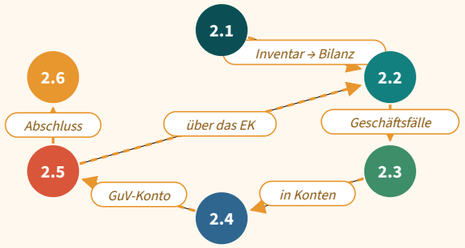
2.1.1 Inventur, Inventurverfahren und Fortschreibung ★☆☆

Inventur = Tätigkeit, Inventar = Verzeichnis, Bilanz = Kurzfassung · § 240 HGB · körperliche Inventur und Buchinventur · Fristen ausdrücklich nennen — KB 31 · AB 68 · GB 152

2.1.2 Das Inventar ☆☆☆

Staffelform: A. Vermögen nach steigender Liquidität, B. Schulden nach Fälligkeit, C. Reinvermögen = Eigenkapital · 10 Jahre aufbewahren ↔ 2.2.3 — KB 32 · AB 70 · GB 153

So hängen die Teilgebiete zusammen



2.2 Die Bilanz: Aufbau und Gliederung

KB S. 33 · AB S. 72 · GB S. 153

Aktiva (Mittelverwendung)	Passiva (Mittelherkunft)
A. Anlagevermögen	A. Eigenkapital
B. Umlaufvermögen	B. Rückstellungen
nach Liquidität	C. Verbindlichkeiten

Vermögen = Eigenkapital + Fremdkapital
EK = Bilanzsumme – Fremdkapital

2.2.1 Aufbau, Bilanzgleichung und Gliederung ★★★

Aktiva nach Liquidität, Passiva nach Fälligkeit · § 266 HGB · AV dient dauernd, UV schlägt sich um · der Zweck entscheidet (E-Bike im Lager vs. Werkschutz) — KB 33 · AB 72 · GB 153

2.2.2 Vorräte, Eigen- und Fremdkapital ★★☆

Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, unfertige und fertige Erzeugnisse, Handelswaren · EK unbefristet, haftet · FK = Rückstellungen + Verbindlichkeiten · Rückstellung ≠ Rücklage — KB 34 · AB 74 · GB 154

2.2.3 Bilanz aus Salden aufstellen ★★☆

Erfolgskonten streichen · Aktiva addieren · Fremdkapital addieren · EK als Rest · fehlender Posten = Bilanzsumme – bekannte Passiva ↔ 4.6.1 — KB 34 · AB 76 · GB 155

2.3 Bilanzveränderungen

KB S. 36 · AB S. 78 · GB S. 155

Art	Bilanzsumme
Aktivtausch	gleich
Passivtausch	gleich
Aktiv-Passiv-Mehrung	steigt
Aktiv-Passiv-Minderung	sinkt

2.3.1 Die vier Arten der Bilanzveränderung ★★★

drei Fragen: welche zwei Posten, welche Seite, steigt oder sinkt? · Kunde zahlt = Aktivtausch · wir zahlen Lieferanten = Aktiv-Passiv-Minderung — KB 36 · AB 78 · GB 156

2.3.2 Mittelherkunft, Mittelverwendung und Eigenkapital ★☆☆

Mittelherkunft: Passiv + oder Aktiv – · Mittelverwendung: Aktiv + oder Passiv – · Aufwand mindert, Ertrag erhöht EK · Einlagen erfolgsneutral — KB 36 · AB 79 · GB 156

2.4 Bestands- und Erfolgskonten

KB S. 37 · AB S. 81 · GB S. 156

Erfolgskonten → GuV-Konto → Eigenkapital → SBK

Zahllast = Umsatzsteuer – Vorsteuer
Vorsteuer aktiv (Forderung), Umsatzsteuer passiv (Verbindlichkeit)

2.4.1 Konten und Buchungssatz ★☆☆

T-Konto: Soll links, Haben rechts · Aktivkonten AB und Zugänge im Soll, Passivkonten im Haben · Buchungssatz: Soll an Haben, Summe Soll = Summe Haben — KB 37 · AB 81 · GB 157

2.4.2 Erfolgskonten und Abschluss ★★☆

Unterkonten des EK ohne Anfangsbestand · Aufwand im Soll, Ertrag im Haben · Abschluss: Erfolgskonten → GuV → EK, Bestandskonten → SBK — KB 37 · AB 83 · GB 157

2.5 Gewinn- und Verlustrechnung

KB S. 38 · AB S. 86 · GB S. 158

	Bilanz	GuV
Zeit	Zeitpunkt	Zeitraum
Inhalt	Vermögen, Kapital	Aufwand, Ertrag

Erfolg = EK Ende – EK Anfang + Entnahmen – Einlagen

2.5.1 Bilanz und GuV, die GuV nach § 275 HGB ★★☆

§ 275 HGB Staffelform · Gesamtkostenverfahren (mit Bestandsveränderungen) oder Umsatzkostenverfahren · Salden zuordnen, Jahresergebnis berechnen — KB 38 · AB 86 · GB 158

2.5.2 Abschreibung und Eigenkapitalvergleich ★☆☆

Abschreibung senkt AV und Ergebnis ohne Geldabfluss · EK-Vergleich: Ende – Anfang + Entnahmen – Einlagen = Jahresüberschuss ↔ 4.4.1 — KB 38 · AB 88 · GB 158

2.6 Jahresabschluss nach Rechtsform und Größe

KB S. 40 · AB S. 91 · GB S. 159

Größe	Bilanzsumme	Umsatz	MA
klein	≤ 7,5 Mio.	≤ 15 Mio.	≤ 50
mittel	≤ 25 Mio.	≤ 50 Mio.	≤ 250
groß	> 25 Mio.	> 50 Mio.	> 250

2 von 3 Merkmalen an 2 Stichtagen

2.6.1 Bestandteile, Größenklassen, Prüfung und Offenlegung ☆☆☆

Bilanz + GuV, Kapitalgesellschaft + Anhang · ab mittelgroß Lagebericht und Prüfung (§ 316 HGB) · Offenlegung binnen 12 Monaten — KB 40 · AB 91 · GB 159

2.6.2 Aufgaben und Adressaten ★☆☆

Dokumentation, Rechenschaft, Disposition, Kontrolle · Banken: Kreditwürdigkeit · Lieferanten: Zahlungsfähigkeit · Finanzamt · Gesellschafter · Beschäftigte · Kunden ↔ 1.1.1 — KB 40 · AB 93 · GB 159

KAPITEL 2
Finanzbuchhaltung

Fallunternehmen Speichenwerk GmbH

★ Prüfungs-Hotspots dieses Kapitels

2.2.1 Aufbau, Bilanzgleichung und Gliederung (5/23) · **2.3.1** Die vier Arten der Bilanzveränderung (5/23)

Vernetzungen – so hängt der Stoff zusammen

- **2.1.2 ↔ 2.2.3** Reinvermögen des Inventars = Eigenkapital der Bilanz.
- **2.2.3 ↔ 4.6.1** Eigenkapitalquote und Strukturbilanz als Kennzahlen.
- **2.5.2 ↔ 4.4.1** Eigenkapitalvergleich als Grundlage der Rentabilität.
- **2.6.2 ↔ 1.1.1** Adressaten und Aufgaben des Rechnungswesens.

Prüfungstipps

- Bilanz aus Salden: GuV-Posten zuerst streichen, Rechenweg für Bilanzsumme und EK immer hinschreiben.
- Bilanzveränderungen: die zwei betroffenen Posten benennen, Seite und Richtung angeben.
- Vorratsarten immer mit einem Beispiel aus dem Betrieb der Aufgabe nennen.
- Rückstellungen sind Fremdkapital, Rücklagen Eigenkapital – nie verwechseln.

★★★ in mindestens 5 von 23 IHK-Prüfungen · ★★☆ in 3–4 · ★☆☆ in 1–2 · ☆☆☆ bisher nicht direkt geprüft
KB = Kompaktbuch · AB = Arbeits- und Übungsbuch · GB = Gesamtbuch Wirtschaftsbezogene Qualifikationen (Seitenzahlen) · ↔ 3.1.2 = Querverbindung zu diesem Abschnitt

© 2026 Wolfgang Möckel · Mmc GmbH · ohne Gewähr