

Aktiva		Eröffnungsbilanz		Passiva	
1.) Anlagevermögen		1.) Eigenkapital		1.) Eigenkapital	
1.1 Grundstücke	3,000,000.00 €	1.1 Eigenkapital		1.1 Eigenkapital	62,683,000.00 €
1.2 Gebäude	1,500,000.00 €	2.) Sonderposten		2.1 Sonderposten	100,000.00 €
1.3 Infrastrukturvermögen	50,000,000.00 €	3.) Fremdkapital		3.1 Hypothek	700,000.00 €
1.4 Fuhrpark	700,000.00 €	3.2 Darlehen		3.2 Darlehen	150,000.00 €
1.5 Betriebs- / und Geschäftsausstattung	5,000,000.00 €	3.3 Verbindlichkeiten L.u.L.		3.3 Verbindlichkeiten L.u.L.	7,000.00 €
2.) Umlaufvermögen					
2.1 Forderungen	1,440,000.00 €				
2.2 Liquide Mittel	2,000,000.00 €				
	63,640,000.00 €				63,640,000.00 €

Buchungssätze zu den Geschäftsfällen:

1) Sonderposten (SoPo)	25,000.00 €	an	Ertäge Auflösung SoPo	25,000.00 €
2) AfA Infrastrukturvermögen	1,000,000.00 €	an	Infrastrukturvermögen	1,000,000.00 €
3) AfA Gebäude	50,000.00 €	an	Gebäude	50,000.00 €
4) AfA Fuhrpark	80,000.00 €	an	Fuhrpark	80,000.00 €
5) AfA BGA	500,000.00 €	an	BGA	500,000.00 €
6) Personalaufwand	1,000,000.00 €	an	Personalauszahlung	1,000,000.00 €
7) Einzahlung Forderungen L.u.L.	700,000.00 €	an	Forderungen L.u.L.	700,000.00 €
8) Fuhrpark	200,000.00 €	an	Auszahlung Erwerb Vermögensgegenstände > 410,00 €	200,000.00 €
9) AfA Fuhrpark (KTW)	21,428.57 €	an	Fuhrpark	21,428.57 €

Aktiva		Schlussbilanz		Passiva	
1.) Anlagevermögen		1.) Eigenkapital		1.) Eigenkapital	
1.1 Grundstücke	3,000,000.00 €	1.1 Eigenkapital		1.1 Eigenkapital	60,056,571.43 €
1.2 Gebäude	1,450,000.00 €	2.) Sonderposten		2.1 Sonderposten	75,000.00 €
1.3 Infrastrukturvermögen	49,000,000.00 €	3.) Fremdkapital		3.1 Hypothek	700,000.00 €
1.4 Fuhrpark	798,571.43 €	3.2 Darlehen		3.2 Darlehen	150,000.00 €
1.5 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4,500,000.00 €	3.3 Verbindlichkeiten L.u.L.		3.3 Verbindlichkeiten L.u.L.	7,000.00 €
2.) Umlaufvermögen					
2.1 Forderungen	740,000.00 €				
2.2 Liquide Mittel	1,500,000.00 €				
	60,988,571.43 €				60,988,571.43 €

SOLL		HABEN	
Grundstücke			
AB	3,000,000.00 €	Schlussbilanz	3,000,000.00 €
	3,000,000.00 €		3,000,000.00 €

SOLL		HABEN	
B G A			
AB	5,000,000.00 €	(5)	500,000.00 €
		Schlussbilanz	4,500,000.00 €
	5,000,000.00 €		5,000,000.00 €

SOLL		HABEN	
Sonderposten			
(1)	25,000.00 €	AB	100,000.00 €
Schlussbilanz	75,000.00 €		
	100,000.00 €		100,000.00 €

SOLL		HABEN	
Gebäude			
AB	1,500,000.00 €	(3)	50,000.00 €
		Schlussbilanz	1,450,000.00 €
	1,500,000.00 €		1,500,000.00 €

SOLL		HABEN	
Forderungen			
AB	1,440,000.00 €	(7)	700,000.00 €
		Schlussbilanz	740,000.00 €
	1,440,000.00 €		1,440,000.00 €

SOLL		HABEN	
Hypothek			
Schlussbilanz	700,000.00 €	AB	700,000.00 €
	700,000.00 €		700,000.00 €

SOLL		HABEN	
Infrastrukturvermögen			
AB	50,000,000.00 €	(2)	1,000,000.00 €
		Schlussbilanz	49,000,000.00 €
	50,000,000.00 €		50,000,000.00 €

SOLL		HABEN	
Liquide Mittel			
AB	2,000,000.00 €	FRK	500,000.00 €
		Schlussbilanz	1,500,000.00 €
	2,000,000.00 €		2,000,000.00 €

SOLL		HABEN	
Darlehen			
Schlussbilanz	150,000.00 €	AB	150,000.00 €
	150,000.00 €		150,000.00 €

SOLL		HABEN	
Fuhrpark			
AB	700,000.00 €	(4)	80,000.00 €
(8)	200,000.00 €	(9)	21,428.57 €
		Schlussbilanz	798,571.43 €
	900,000.00 €		900,000.00 €

SOLL		HABEN	
Verbindlichkeiten			
Schlussbilanz	7,000.00 €	AB	7,000.00 €
	7,000.00 €		7,000.00 €

SOLL		HABEN	
Einzahlung Forderungen			
(7)	700,000.00 €	(FRK)	700,000.00 €
	700,000.00 €		700,000.00 €

SOLL		HABEN	
Zinserträge			
ERK	720.00 €	(2)	720.00 €
	720.00 €		720.00 €

SOLL		HABEN	
Eigenkapital			
ERK	2,626,428.57 €	AB	62,683,000.00 €
Schlussbilanz	60,056,571.43 €		
	62,683,000.00 €		62,683,000.00 €

SOLL		HABEN	
Auszahlungen Personal			
(FRK)	1,000,000.00 €	(6)	1,000,000.00 €
	1,000,000.00 €		1,000,000.00 €

SOLL		HABEN	
Erträge aus Auflösung SoPo			
ERK	25,000.00 €	(1)	25,000.00 €
	25,000.00 €		25,000.00 €

SOLL		HABEN	
Abschreibungen (Afa)			
(2)	1,000,000.00 €	ERK	1,651,428.57 €
(3)	50,000.00 €		
(4)	80,000.00 €		
(5)	500,000.00 €		
(9)	21,428.57 €		
	1,651,428.57 €		1,651,428.57 €

SOLL		HABEN	
Auszahlung Erwerb KTW			
FRK	200,000.00 €	(8)	200,000.00 €
	200,000.00 €		200,000.00 €

SOLL		HABEN	
Personalaufwand			
(8)	1,000,000.00 €	GuV	1,000,000.00 €
	1,000,000.00 €		1,000,000.00 €

SOLL		HABEN	
Ergebnisrechnungskonto (ERK)			
Abschreibungen	1,651,428.57 €	Auflösung SoPo	25,000.00 €
Personalaufwand	1,000,000.00 €	Eigenkapital	2,626,428.57 €
	2,651,428.57 €		2,651,428.57 €

SOLL		HABEN	
Finanzrechnungskonto (FRK)			
Einzahl. Forderungen	700,000.00 €	Ausz. Personal	1,000,000.00 €
Liquide Mittel	500,000.00 €	Ausz. Kauf KTW	200,000.00 €
	1,200,000.00 €		1,200,000.00 €