

Lösungshinweise zu Praxisfall 1: Mustermann GmbH – Aufgabe 1: Auswertung einer Saldenliste

Sachverhalt

Die Mustermann GmbH hat folgende Tochtergesellschaften:

- ABC GmbH
- ABS North America Inc.

Fragestellung

Auswertung einer Saldenliste:

1. Nehmen Sie unten aufgeführte Liste „Debitoren-Salden“ und ermitteln Sie folgende Salden (Eintragen!): EUR
 - Forderungen Inland (Soll-Posten)
 - Forderungen Inland (Haben-Posten)
 - Forderungen Ausland (Soll-Posten)
 - Forderungen Ausland (Haben-Posten)
2. Wie hoch sind die Bilanzansätze?
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
 - Sonstige Verbindlichkeiten
 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen
3. Welche Zusatzangaben sind nach § 285 HGB im Anhang zu machen?

Lösungshinweise

Mustermann GmbH

Musterstadt

Abstimmkonto	Debitoren Nummer	Debitoren Name	Saldo Periodenbeginn EUR	Soll-Summe Berichtsperiode EUR	Haben-Summe Berichtsperiode EUR	Saldo Soll Periodenende EUR	Saldo Haben Periodenende EUR
1400	Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen Inland						
	1	A	23.800,00	345.100,00	297.500,00	71.400,00	
	2	B	11.900,00	285.600,00	309.400,00		-11.900,00
	3	C	5.950,00	0,00	5.950,00	0,00	
	4	D	59.500,00	666.400,00	696.150,00	29.750,00	
	5	E	35.700,00	196.350,00	232.050,00	0,00	
	6	F	0,00	892.500,00	749.700,00	142.800,00	
	7	G	11.900,00	29.750,00	35.700,00	5.950,00	
	8	H	4.165,00	142.800,00	133.280,00	13.685,00	
	9	I	6.783,00	5.950,00	7.973,00	4.760,00	

Ab- stimm- konto	Debitoren Nummer	Debitoren Name	Saldo Perioden- beginn EUR	Soll-Summe Berichtsperi- ode EUR	Haben- Summe Berichtsperi- ode EUR	Saldo Soll Perioden- ende EUR	Saldo Haben Perioden- ende EUR
	10	J	35.700,00	178.500,00	166.600,00	47.600,00	
	11	K	29.750,00	266.560,00	255.850,00	40.460,00	
	12	L	4.760,00	18.445,00	17.850,00	5.355,00	
	12	ABC GmbH	4.165,00	892.500,00	773.500,00	123.165,00	
	13	M	6.426,00	13.090,00	12.971,00	6.545,00	
	14	N	-23.800,00	71.400,00	47.600,00	0,00	
	15	M	-1.785,00	1.190,00	595,00		-1.190,00
	*****		214.914,00	4.006.135,00	3.742.669,00	491.470,00	-13.090,00
						a)	a)
	1410 Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen Ausland						
	16	N	4.000,00	84.000,00	92.000,00		-4.000,00
	17	O	45.000,00	149.000,00	162.000,00	32.000,00	
	18	P	0,00	500,00	500,00	0,00	
	19	Q	60.000,00		30.000,00	30.000,00	
	20	R	20.000,00	5.000,00		25.000,00	
	21	S	0,00	1.200,00	1.200,00	0,00	
	*****		129.000,00	239.700,00	285.700,00	87.000,00	-4.000,00
						a)	a)
	1420 Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen Export in USD						
	22	T	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	
	23	JAYALANKA	0,00	100.000,00	65.000,00	35.000,00	
	24	ABC North America	225.000,00	435.000,00	405.000,00	255.000,00	
	*****		225.000,00	550.000,00	470.000,00	305.000,00	0,00
						a)	a)
	*****		568.914,00	4.795.835,00	4.498.369,00	883.470,00	-17.090,00

Stand: 01.10.2025

b)	EUR
Forderungen laut Saldenliste	866.380,00
zuzüglich Sonstige Verbindlichkeiten	17.090,00
abzüglich Forderungen gegen verbundene Unternehmen	-378.165,00
Saldo Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	505.305,00
- davon Forderungen Inland	368.305,00
- davon Forderungen Ausland	137.000,00

c)
Anhangangabe nach § 285 Nr. 11 HGB für Tochterunternehmen:
- Name und Sitz der Unternehmen
- die Höhe des Anteils am Kapital
- Eigenkapital und Ergebnis des letzten Geschäftsjahres, für das ein Jahresabschluss vorliegt