

Im Überblick sind hier alle Arten von Bilanzen für die Aufstellung „**Jahresabschluss einer Wirtschaftsperiode = Rechnungsperiode = Wirtschaftsjahr**“ - mit Eröffnungsbilanz, Umsatzbilanz, Summenbilanz, Saldenbilanz, Umbuchungsbilanz, Schlussbilanz, Erfolgsbilanz = Gewinn- und Verlustrechnung = GuV:

- Eröffnungsbilanz** - ist gleich der Schlussbilanz des Vorjahres (z. B. 31.12. zu 01.01.)
- Umsatzbilanz** - für die Beträge der Geschäftsvorfälle in einem Wirtschaftsjahr
- Summenbilanz** - Beträge der Soll-Seite und Beträge der Haben-Seite jedes Kontos
Die Summenbilanz entspricht somit den Zahlen der **Eröffnungsbilanz** und der **Umsatzbilanz**
- Saldenbilanz I** - aus der Summenbilanz wird die Saldenbilanz I (ist vorläufige Saldenbilanz!) entwickelt, denn die Umbuchungen fehlen noch
- Umbuchungsbilanz** - Erfassung der Abschluss-vorbereitenden Buchungen und Berichtigung der Buchungsfehler. Addition der Soll-Spalte gleich der Addition der Haben-Spalte
- Saldenbilanz II** - die neuen Salden nach Umbuchung. Wenn keine Umbuchungen vorgenommen wurden, so sind Salden der Saldenbilanz I in die Saldenbilanz II zu übertragen
Jetzt werden **keine** Änderungen mehr vorgenommen, die **Saldenbilanz II** ist auch die **endgültige Saldenbilanz**
- Schlussbilanz** - in der Schlussbilanz werden die Salden der **Bestandskonten** erfasst, das Vermögen (Aktiva) dem Kapital (Passiva) gegenübergestellt
Bei der Addition von **Aktiva** und **Passiva** (**Bestandskonten**) besteht aber noch **keine Summengleichheit**, weil ja das Eigenkapitalkonto noch nicht den Gewinn bzw. Verlust des Wirtschaftsjahres enthält.
- Erfolgsbilanz (GuV)** - in der **Erfolgsbilanz**, der **GuV**, also **Gewinn- und Verlustrechnung** werden die Salden der **Erfolgskonten** (Aufwand und Ertrag einer Wirtschaftsperiode) erfasst.
Bei der Addition der **Aufwendungen** und **Erträge** ergibt sich **keine** Summengleichheit.
Aber der Unterschied im Betrag zwischen den **Aufwendungen** und **Erträgen** der **Erfolgsbilanz** muss ebenso groß sein wie der Unterschied im Betrag zwischen den **Aktiva** und **Passiva** der **Schlussbilanz**.
Denn dieser Unterschied im Betrag stellt den **Gewinn** oder **Verlust** einer Rechnungsperiode (Wirtschaftsjahr, oft gleich dem Kalenderjahr) dar.

