



Flachschule Narrenhochburg  
University of Denied Sciences

<https://www.prof-mueller.net/noteninflation>

Prof. Dr. Werner Müller

Jahresabschluss nach HGB

<https://www.prof-mueller.net/beruf/jahresabschluss/>

12. Gewinn- und Verlustrechnung

# Gewinn- und Verlustrechnung

- Abbildung der operativen Tätigkeit
- Gegenbuchungen überwiegend im Working Capital (Vorräte, Forderungen, Verbindlichkeiten)

# Gewinn- und Verlustrechnung

- Abbildung der operativen Tätigkeit
- Gegenbuchungen überwiegend im Working Capital (Vorräte, Forderungen, Verbindlichkeiten)
- zusätzlich Gegenbuchungen zur Korrektur von Vermögensgegenständen und Schulden

# Operative Tätigkeit

EBTDA

Working Capital

op. Cashflow

# Operative Tätigkeit

EBTDA

Working Capital

op. Cashflow

Umsatz

Debitoren

Einzahlung



# Operative Tätigkeit

EBTDA

Working Capital

op. Cashflow

Umsatz

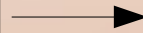
Debitoren

Einzahlung

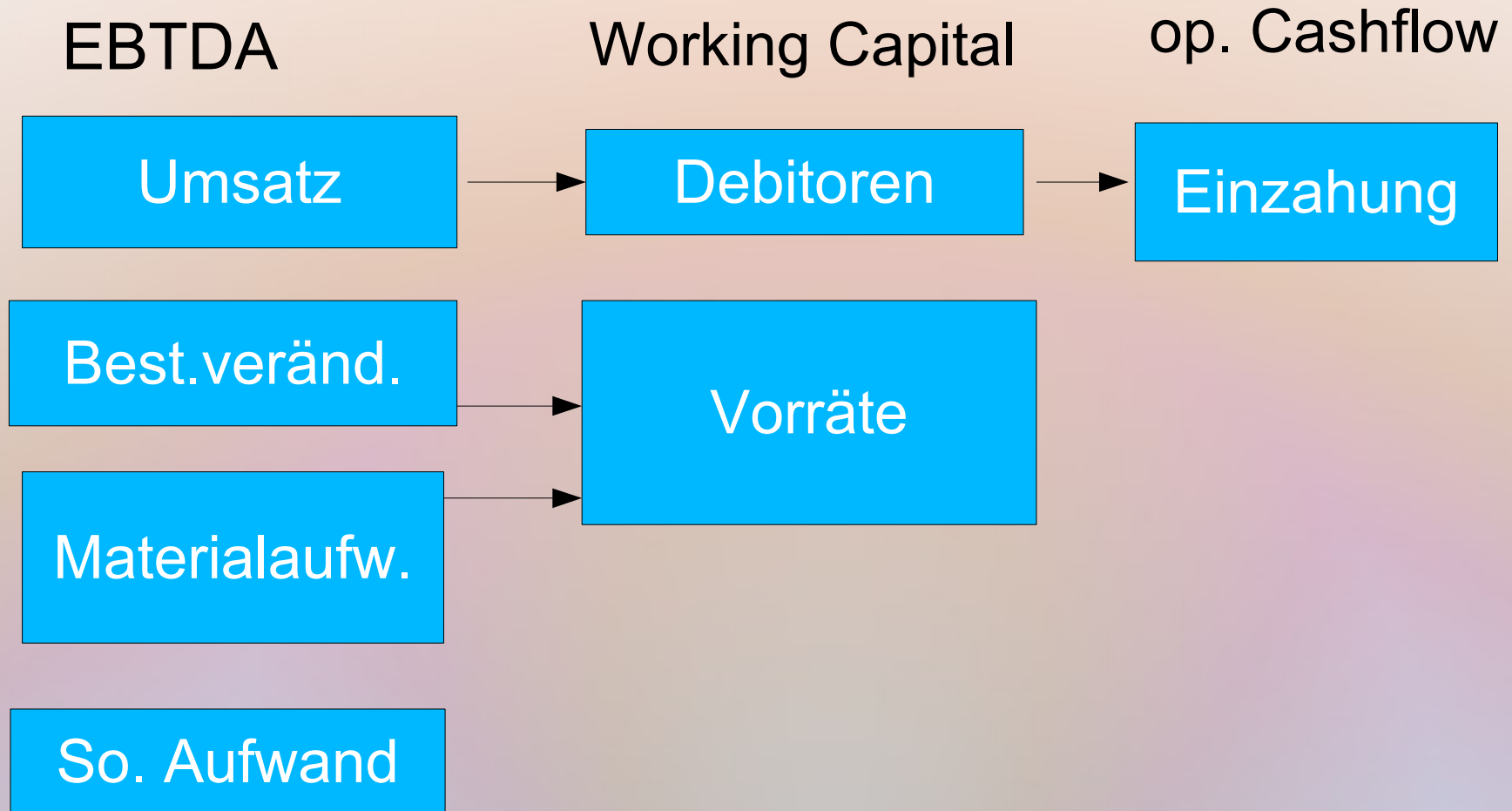
Best.veränd.

Materialaufw.

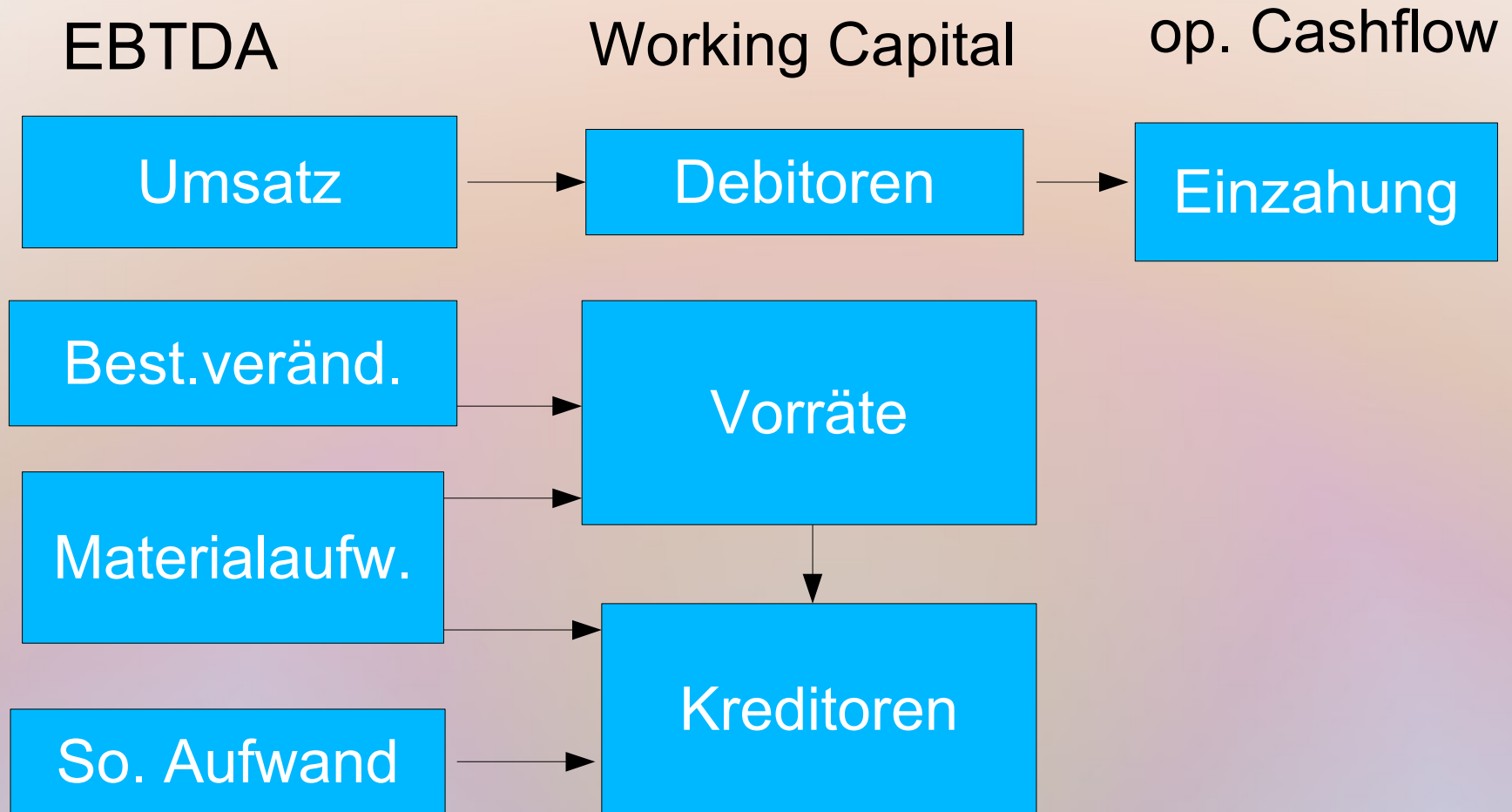
So. Aufwand



# Operative Tätigkeit

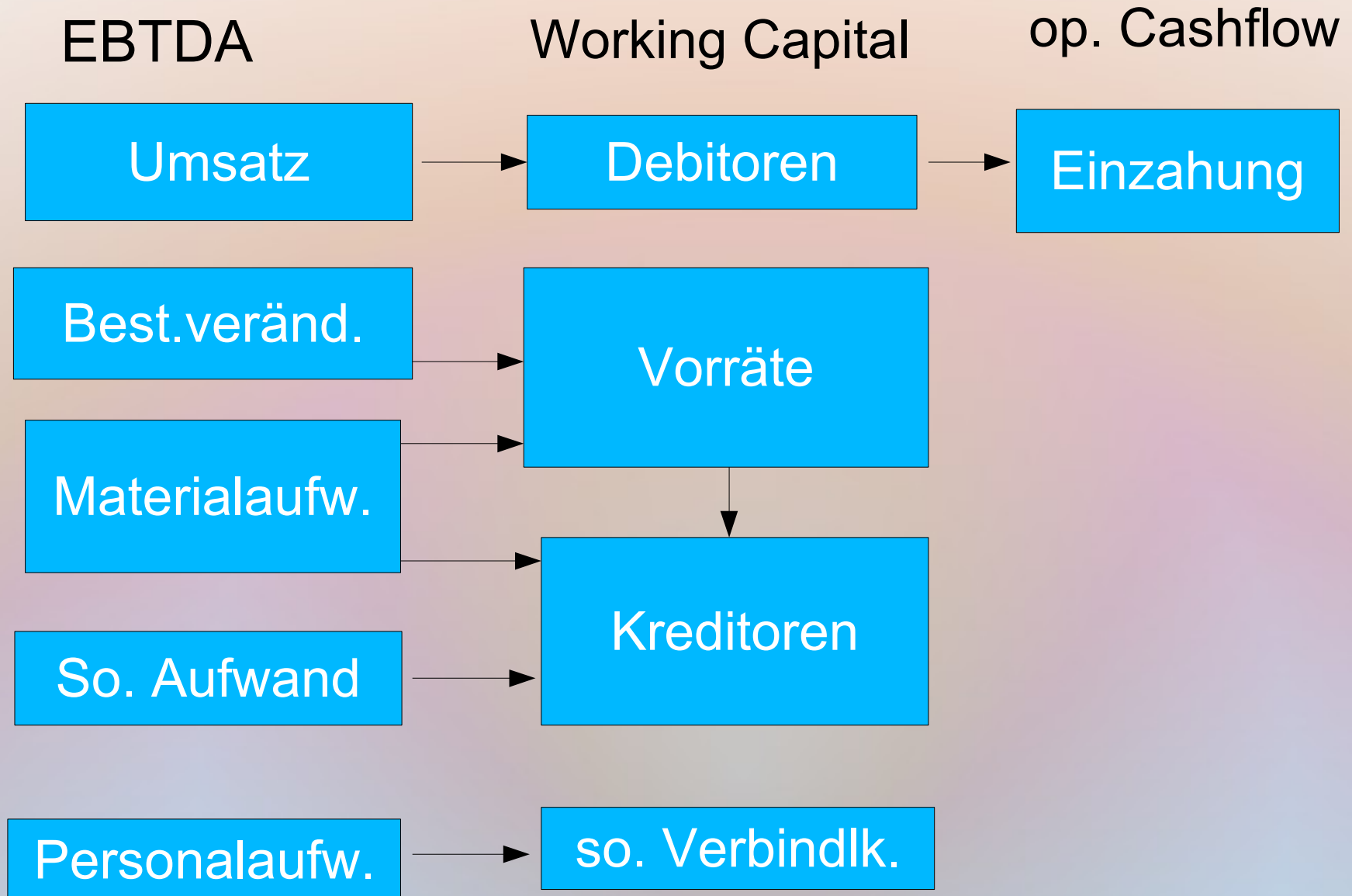


# Operative Tätigkeit

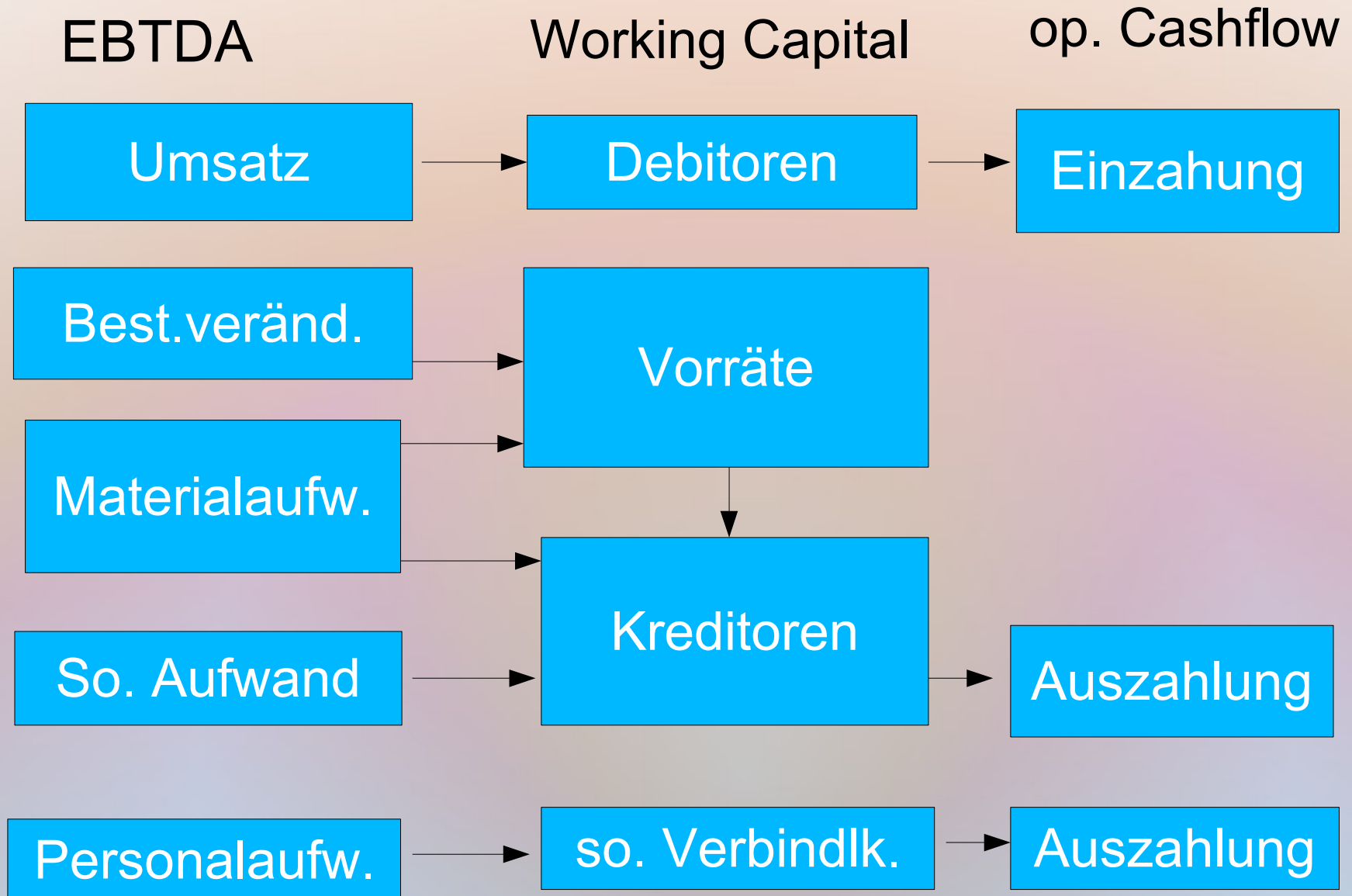




# Operative Tätigkeit



# Operative Tätigkeit



# Struktur der GuV

Umsatzerlöse + Sonstige Betriebliche Erträge	
Betriebliche Aufwendungen Gesamtkosten- verfahren	Betriebliche Aufwendungen Umsatzkosten- verfahren
Finanzergebnis	
Gewinn / Steuern	

# in beiden Verfahren gleich:

- 1. / 1. Umsatzerlöse
- 4. / 6. sonstige betriebliche Erträge
- 9. / 8. Erträge aus Beteiligungen,  
davon aus verbundenen Unternehmen
- 10. / 9. Erträge aus anderen Wertpapieren und  
Ausleihungen des Finanzanlagevermögens,  
davon aus verbundenen Unternehmen
- 11. / 10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,  
davon aus verbundenen Unternehmen
- 13. / 12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen,  
davon an verbundene Unternehmen

in beiden Verfahren gleich:

- 14. / 13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
- 15. / 14. Ergebnis nach Steuern
- 16. / 15. sonstige Steuern
- 17. / 16. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

# unterschiedlich

2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  5. Materialaufwand:
    - a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
    - b) Aufwendungen für bezogene Leistungen
  6. Personalaufwand:
    - a) Löhne und Gehälter
    - b) soziale Abgaben u. Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung
  7. Abschreibungen:
    - a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen
    - b) auf Vermögensgegenst. d. Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen
  3. Bruttoergebnis vom Umsatz
  4. Vertriebskosten
  5. allgemeine Verwaltungskosten
  7. sonstige betriebliche Aufwendungen

# unterschiedlich

- |                                                                                    |                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | 2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen |
| 3. andere aktivierte Eigenleistungen                                               | 3. Bruttoergebnis vom Umsatz                                                   |
| 5. Materialaufwand:<br>(a + b)                                                     | 4. Vertriebskosten                                                             |
| 6. Personalaufwand:<br>(a + b)                                                     | 5. allgemeine Verwaltungskost.                                                 |
| 7. Abschreibungen:<br>(a + b)                                                      | 7. sonstige betriebl. Aufwendungen                                             |
| 8. sonstige betriebliche Aufwendungen                                              |                                                                                |

# Betriebliche Erträge:

## 1. / 1. Umsatzerlöse (§ 277 Abs. 1 HGB)

Als Umsatzerlöse sind die Erlöse aus dem Verkauf und der Vermietung oder Verpachtung von Produkten sowie aus der Erbringung von Dienstleistungen der Kapitalgesellschaft nach Abzug von Erlösschmälerungen und der Umsatzsteuer sowie sonstiger direkt mit dem Umsatz verbundener Steuern auszuweisen.

## 4. / 6. sonstige betriebliche Erträge (betrieblich, aber keine Umsatzerlöse)



# Gesamtkostenverfahren

2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
3. andere aktivierte Eigenleistungen  
(andere als Vorräte => selbst erstelltes Anlagevermögen)

(im Umsatzkostenverf. alles Herstellungskosten)

# Gesamtkostenverfahren

2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen  
(andere als Vorräte => selbst erstelltes Anlagevermögen)
  5. Materialaufwand:
    - a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
    - b) Aufwendungen für bezogene Leistungen  
(= Subunternehmer, Entsorgung, ...; muss Charakter von Materialaufwand haben)
- (im Umsatzkostenverf. alles Herstellungskosten)

# Vorräte – Materialaufwand - Bestandsveränderungen

Materialerwerb:

Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **an** Verbindlichkeiten

Verbrauch:

Materialaufwand **an** Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe

(Verbuchung ist im UKV gleich, nur der Ausweis der Bestandsveränd. erfolgt unter Herstellungskosten)

# Vorräte – Materialaufwand - Bestandsveränderungen

Materialeinkauf:

Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe **an** Verbindlichkeiten

Verbrauch:

Materialaufwand **an** Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe

Fertigstellung:

fertige Erzeugnisse **an** Bestandsveränderungen

Auslieferung:

Bestandsveränderungen **an** fertige Erzeugnisse

(Verbuchung ist im UKV gleich, nur der Ausweis der Bestandsveränd. erfolgt unter Herstellungskosten)

# Gesamtkostenverfahren

## 6. Personalaufwand:

### a) Löhne und Gehälter

- Bruttolöhne (soz.pfl. + Minijobs)
- auch Sachbezugswerte

# Gesamtkostenverfahren

## 6. Personalaufwand:

### a) Löhne und Gehälter

- Bruttolöhne (soz.pfl. + Minijobs)
- auch Sachbezugswerte

### b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung,

- Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung
- freiwillige soziale Aufwendungen

# Gesamtkostenverfahren

## 6. Personalaufwand:

### a) Löhne und Gehälter

- Bruttolöhne (soz.pfl. + Minijobs)
- auch Sachbezugswerte

### b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung,

- Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung
- freiwillige soziale Aufwendungen

davon für Altersversorgung

- Einstellung in Pensionsrückstellung

# Gesamtkostenverfahren

## 7. Abschreibungen:

- a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen  
(siehe Anlagevermögen - Anlagenspiegel)



# Gesamtkostenverfahren

## 7. Abschreibungen:

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

(siehe Anlagevermögen - Anlagenspiegel)

b) auf Vermögensgegenst. d. Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten

# Gesamtkostenverfahren

## 7. Abschreibungen:

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

(siehe Anlagevermögen - Anlagenspiegel)

b) auf Vermögensgegenst. d. Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten

- Vorräte: z.B. große Verluste durch Hochwasser
- Forderungen: z.B. Insolvenz eines Großkunden
- Geld: z.B. Raubüberfall

# Gesamtkostenverfahren

## 7. Abschreibungen:

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

(siehe Anlagevermögen - Anlagenspiegel)

b) auf Vermögensgegenst. d. Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten

- Vorräte: z.B. große Verluste durch Hochwasser

- Forderungen: z.B. Insolvenz eines Großkunden

- Geld: z.B. Raubüberfall

nur außerplanmäßige Abschreibungen – Umlaufvermögen wird nicht planmäßig abgeschrieben

# Gesamtkostenverfahren

## 8. sonstige betriebliche Aufwendungen

= jeder betrieblicher Aufwand, aber weder Materialaufwand, Personalaufwand oder Abschreibungen

# Gesamtkostenverfahren

## 8. sonstige betriebliche Aufwendungen

= jeder betrieblicher Aufwand, aber weder Materialaufwand, Personalaufwand oder Abschreibungen

das sind:

+ Gemeinkosten aller Art

+ Verwaltungskosten

+ Vertriebskosten

s o w i e

+ betriebs- u. periodenfremde Aufwendungen

# Umsatzkostenverfahren

2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen
3. Bruttoergebnis vom Umsatz
4. Vertriebskosten
5. allgemeine Verwaltungskosten
  
7. sonstige betriebliche Aufwendungen  
(nur betriebs- u. periodenfremde Aufwendungen)

Anhangangaben nach § 285 Nr. 8 HGB nötig

# Finanzergebnis:

- 9. / 8. Erträge aus Beteiligungen,  
davon aus verbundenen Unternehmen
- 10. / 9. Erträge aus anderen Wertpapieren und  
Ausleihungen d. Finanzanlagevermögens,  
davon aus verbundenen Unternehmen
- 11. / 10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,  
davon aus verbundenen Unternehmen

# Finanzergebnis:

- 9. / 8. Erträge aus Beteiligungen,  
davon aus verbundenen Unternehmen
- 10. / 9. Erträge aus anderen Wertpapieren und  
Ausleihungen d. Finanzanlagevermögens,  
davon aus verbundenen Unternehmen
- 11. / 10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,  
davon aus verbundenen Unternehmen
- 12. / 11. Abschreibungen auf Finanzanlagen und  
auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
- 13. / 12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen,  
davon an verbundene Unternehmen



# Steuern / Gewinn:

14. / 13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  
(Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Solidaritäts-  
zuschlag)

15. / 14. Ergebnis nach Steuern

# Steuern / Gewinn:

14. / 13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  
(Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Solidaritätszuschlag)
15. / 14. Ergebnis nach Steuern
16. / 15. sonstige Steuern  
(Grundsteuer, Kfz-Steuer, nicht abzugsfähige Vorsteuer, ...)
17. / 16. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

# GuV - Gesamtkostenverfahren

Umsatzerlöse

Bestandsveränderungen

Materialaufwand

Personalaufwand

Abschreibungen

Sonstiger Aufwand

Zinserträge

Zinsaufwendungen

Gewinn vor Steuer

Steueraufwand

Jahresüberschuss

# Datenbasis: GuV - GKV



# GuV - Umsatzkostenverfahren

Umsatzerlöse

Herstellungskosten

Vertriebskosten

Allg. Verwaltungsko.

Zinserträge

Zinsaufwendungen

Gewinn vor Steuer

Steueraufwand

Jahresüberschuss

# Datenbasis: GuV - UKV



# Datenbasis: GuV - UKV

