

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



Operative Tätigkeit

EBTDA

Working Capital

op. Cashflow

Umsatz

Debitoren

Einzahlung

Best.veränd.

Materialaufw.

So. Aufwand



Operative Tätigkeit

EBTDA

Working Capital

op. Cashflow

Umsatz

Debitoren

Einzahlung

Best.veränd.

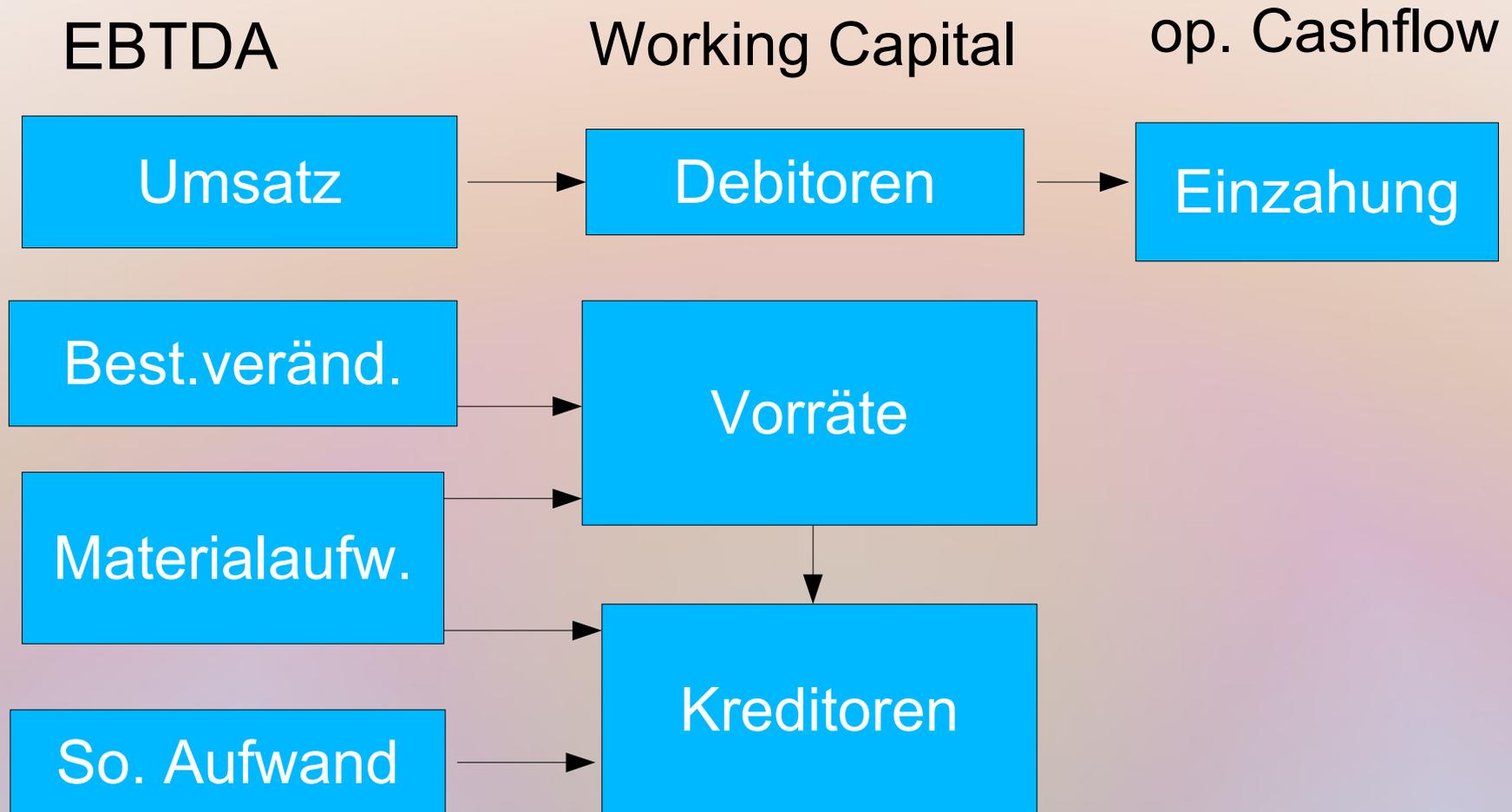
Vorräte

Materialaufw.

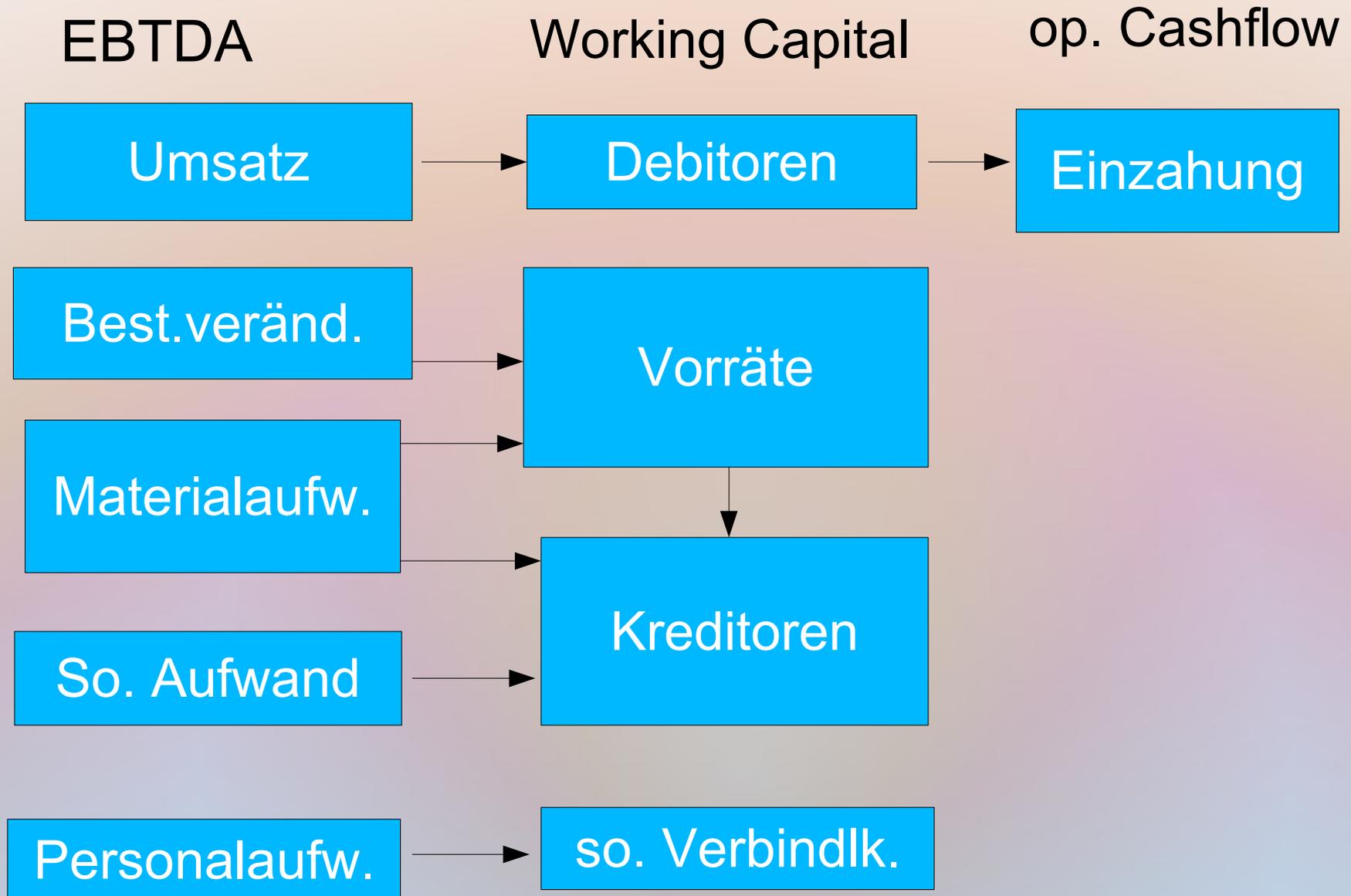
So. Aufwand



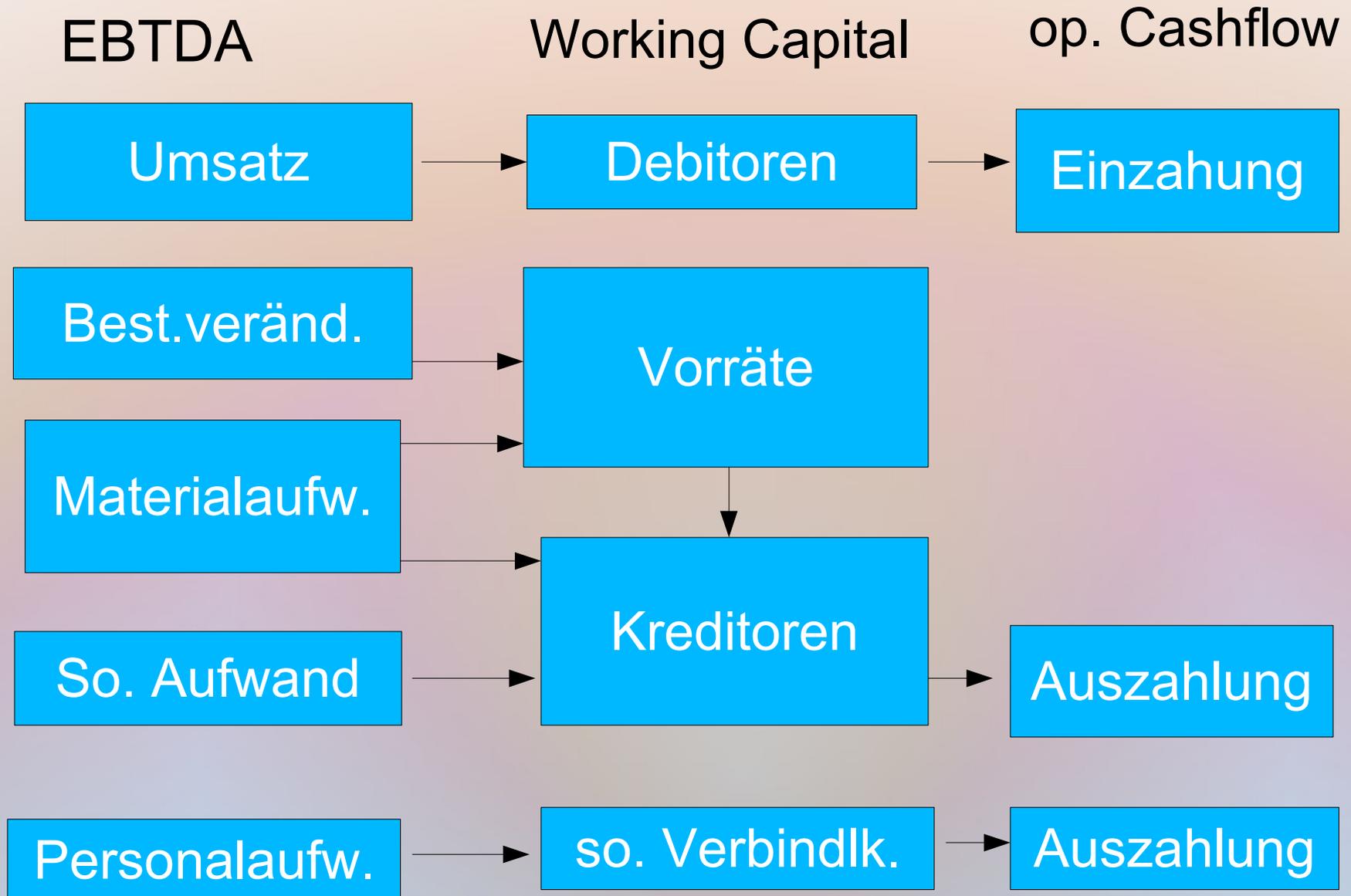
Operative Tätigkeit



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:
(a + b) | 4. Vertriebskosten |
| 6. Personalaufwand:
(a + b) | 5. allgemeine Verwaltungskost. |
| 7. Abschreibungen:
(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

