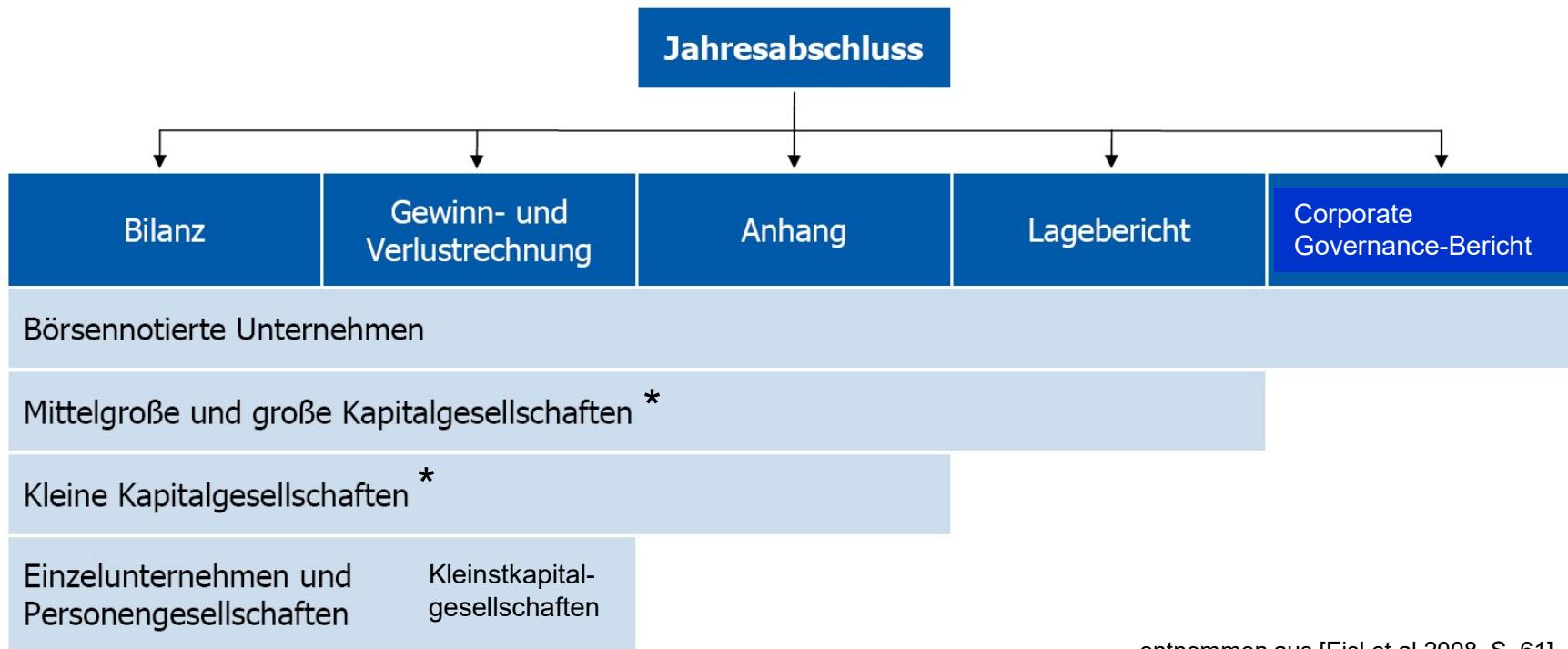


# **3. Der Jahresabschluss (Überblick)**

- **Unterschiedliche rechtliche Bestimmungen je Rechtsform**
- **Einzelunternehmen und Personengesellschaften**
  - Bilanz UGB §§ 193, 198 (4)
  - G+V UGB § 200
  - spätestens 9 Monate nach Ende des Geschäftsjahres
- **Kapitalgesellschaften**
  - viel detaillierter
  - Bilanz UGB § 224
  - G+V § UGB
  - Anhang = Erläuterung der gewählten Bilanzierungsmethode
  - Lagebericht = Darstellung Geschäftsverlauf incl. F&E-Aktivitäten
  - Finanzlage
- **Konzernrechnungslegung**  
(soweit börsennotiert nach IFRS)

# Der Jahresabschluss



- **Aufgabe: ein getreues Bild über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage eines Unternehmens zu vermitteln („true and fair view“)**

# Bilanzschema nach §224 UGB

<b>Aktiva</b>		<b>Passiva</b>	
<b>A.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>A.</b>	<b>Eigenkapital</b>
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	I.	Nennkapital (Grund-, Stammkapital)
II.	Sachanlagen	II.	Kapitalrücklagen
III.	Finanzanlagen	III.	Gewinnrücklagen
		IV.	Bilanzgewinn, davon Gewinnvortrag
<b>B.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>B.</b>	<b>Unversteuerte Rücklagen</b>
I.	Vorräte	<b>C.</b>	<b>Rückstellungen</b> (im Falle einer Klage z.B.)
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	<b>D.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>
III.	Wertpapiere und Anteile		
IV.	Kassabestand, Guthaben bei Kreditinstituten		
<b>C.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>E.</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>
<b>Summe Aktiva</b>		<b>Summe Passiva</b>	

entnommen aus [Eisl et al 2008, S. 63]

# Größenangaben in Bezug auf die Kapitalgesellschaften

	Bilanzsumme	Umsatzerlöse <sup>1</sup>	Anzahl <sup>2</sup> Mitarbeiter
Kleinstkapitalgesellschaften <sup>3</sup>	≤ € 0,35 Mio	≤ € 0,70 Mio	≤ 10
Kleine Kapitalgesellschaft	≤ € 5,00 Mio	≤ € 10,00 Mio	≤ 50
Mittelgroße Kapitalgesellschaft	≤ € 20,00 Mio	≤ € 40,00 Mio	≤ 250
Große Kapitalgesellschaft	> € 20,00 Mio	> € 40,00 Mio	> 250

Die Rechtsfolgen der Größenmerkmale treten ab dem folgenden Geschäftsjahr ein, wenn diese Merkmale an den Abschlussstichtagen von zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren überschritten bzw. nicht mehr überschritten werden.

- 1) Betrifft den Umsatz in den zwölf Monaten vor dem Bilanzstichtag
- 2) Im Jahresdurchschnitt
- 3) Für die Einstufung in eine Größenkategorie ist die Erfüllung von mindestens zwei von drei Merkmalen Voraussetzung.

## 3.2. GuV in Staffelform

- Der staffelförmige Aufbau einer Gewinn- und Verlustrechnung macht klar ersichtlich durch welche Geschäftsbereiche ein Gewinn oder Verlust verursacht wurde.

Die Gegenüberstellung der Aufwendungen und Erträge erfolgt geordnet nach der jeweiligen Quelle. Dieses Schema erhöht - gegenüber der GuV-Rechnung in Kontenform - die Einfachheit, Übersichtlichkeit und Aussagekraft.

**Betriebsergebnis (Kerngeschäft; EBIT)**

beim EBIT: (Beeinflussungen durch Kapitalanlagen werden nicht berücksichtigt)

(earnings before interest and taxes)

**+/- Finanzergebnis**

Klasse 8: alles mit Zinsen, Dividenden - auch Einnahmen von Tochterunternehmen etc.

**= EGT** Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

**+/- außerordentliches Ergebnis**

(z.B. Verkauf von nicht mehr benötigtem Anlagevermögen, die nur einmal passieren  
z.B. Grundstücksverkäufe, oder auch Katastrophenschäden, alles was nur einmalig ist)

**= Jahresergebnis vor Steuern**

zeigt gut ob es sich um eher gesunde Unternehmen handelt oder nicht  
- "filtert" Einmaleffekte bzw. macht sie sichtbar

- **Zwingend für alle Kapitalgesellschaften (gemäß § 231 UGB)**

# Beispiel (1)

## Gewinn- und Verlustrechnung (GuV-Rechnung)

Aufwendungen		Erträge	
Wareneinsatz	50.000	Umsatzerlöse	290.000
Roh-, Hilfs- u Betriebsstoffe	60.000	Erträge aus Wertpapieren	10.000
Personal	130.000	Erträge aus Beteiligungen	30.000
Versicherungen	2.000	Außerordentliche Erträge	50.000
Werbung	3.000		
Steuerberater	2.000		
<b>Kreditzinsen</b>	<b>3.000</b>		
<b>Außerordentlicher Aufwand</b>	<b>10.000</b>		
<b>Gewinn</b>	<b>120.000</b>		
Summe	380.000	Summe	380.000

# Beispiel (2)

Gewinn- und Verlustrechnung (GuV-Rechnung)			
Aufwendungen		Erträge	
Wareneinsatz	50.000	Umsatzerlöse	290.000
Roh-, Hilfs- u Betriebsstoffe	60.000	Erträge aus Wertpapieren	10.000
Personal	130.000	Erträge aus Beteiligungen	30.000
Versicherungen	2.000	Außerordentliche Erträge	50.000
Werbung	3.000		
Steuerberater	2.000		
Kreditzinsen	3.000		
Außerordentlicher Aufwand	10.000		
<b>Gewinn</b>	<b>120.000</b>		
Summe	380.000	Summe	380.000

Betriebliche Erlöse (Erträge)	290 000
- Betriebliche Aufwendungen	247 000
<b>= Betriebsergebnis</b>	<b>43 000</b>

--> Gewinn im Kerngeschäft

# Beispiel (3)

Gewinn- und Verlustrechnung (GuV-Rechnung)				
Aufwendungen		Erträge		
Wareneinsatz	50.000	Umsatzerlöse	290.000	
Roh-, Hilfs- u Betriebsstoffe	60.000	Erträge aus Wertpapieren	10.000	
Personal	130.000	Erträge aus Beteiligungen	30.000	
Versicherungen	2.000	Außerordentliche Erträge	50.000	
Werbung	3.000			
Steuerberater	2.000			
Kreditzinsen	3.000			
Außerordentlicher Aufwand	10.000			
<b>Gewinn</b>	<b>120.000</b>			
Summe	380.000	Summe	380.000	

Betriebliche Umsatzerlöse	290 000
- Betriebliche Aufwendungen	- 247 000
<b>= Betriebsergebnis</b>	<b>= 43 000</b>
+ Wertpapiererträge	+ 10 000
+ Erträge aus Beteiligungen	+ 30 000
- Kreditzinsen	- 3 000
<i>Finanzergebnis</i>	<i>37 000</i>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (EGT)</b>	<b>= 80 000</b>

# Beispiel (4)

Gewinn- und Verlustrechnung (GuV-Rechnung)			
Aufwendungen		Erträge	
Wareneinsatz	50.000	Umsatzerlöse	290.000
Roh-, Hilfs- u Betriebsstoffe	60.000	Erträge aus Wertpapieren	10.000
Personal	130.000	Erträge aus Beteiligungen	30.000
Versicherungen	2.000	Außerordentliche Erträge	50.000
Werbung	3.000		
Steuerberater	2.000		
Kreditzinsen	3.000		
Außerordentlicher Aufwand	10.000		
<b>Gewinn</b>	<b>120.000</b>		
Summe	380.000	Summe	380.000

		Stufe 1	Stufe 2
Betriebliche Umsatzerlöse		290 000	
- Betriebliche Aufwendungen	-	-247 000	
= <b>Betriebsergebnis</b>	=		= <b>43 000</b>
+ Wertpapiererträge	+	10 000	
+ Erträge aus Beteiligungen	+	30 000	
- Kreditzinsen	-	3 000	
<i>Finanzergebnis</i>		37 000	+ <b>37 000</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (EGT)</b>			= <b>80 000</b>
+ außerordentliche Erträge	+	50 000	(Finanzergebnis)
- außerordentliche Aufwendungen	-	10 000	
<i>ao. Ergebnis</i>		40 000	+ <b>40 000</b>
= <b>Jahresüberschuss vor Steuern</b>	=		<b>120 000</b>

# Beispiel (5)

Gewinn- und Verlustrechnung (GuV-Rechnung)			
Aufwendungen		Erträge	
Wareneinsatz	50.000	Umsatzerlöse	290.000
Roh-, Hilfs- u Betriebsstoffe	60.000	Erträge aus Wertpapieren	10.000
Personal	130.000	Erträge aus Beteiligungen	30.000
Versicherungen	2.000	Außerordentliche Erträge	50.000
Werbung	3.000		
Steuerberater	2.000		
Kreditzinsen	3.000		
Außerordentlicher Aufwand	10.000		
<b>Gewinn</b>	<b>120.000</b>		
Summe	380.000	Summe	380.000

		Stufe 1	Stufe 2
Betriebliche Umsatzerlöse		290 000	
- Betriebliche Aufwendungen	-	-247 000	
<b>= Betriebsergebnis</b>	<b>=</b>		<b>43 000</b>
+ Wertpapiererträge	+	10 000	
+ Erträge aus Beteiligungen	+	30 000	
- Kreditzinsen	-	3 000	
<b>Finanzergebnis</b>		37 000	<b>37 000</b>
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (EGT)</b>			<b>80 000</b>
+ außerordentliche Erträge	+	50 000	
- außerordentliche Aufwendungen	-	10 000	
<i>ao. Ergebnis</i>		40 000	<i>40 000</i>
<b>= Jahresüberschuss vor Steuern</b>	<b>=</b>		<b>120 000</b>
- Gewinnsteuern	-	-	30 000
<b>= Jahresüberschuss nach Steuern</b>	<b>=</b>		<b>90 000</b>

# Beispiel (6)

Wie ist das Jahresergebnis zu  
Stande gekommen?

Was wurde mit  
dem Gewinn  
gemacht?

		Stufe 1	Stufe 2
Betriebliche Umsatzerlöse		290 000	
- Betriebliche Aufwendungen	-	-247 000	
= <b>Betriebsergebnis</b>	=		= <b>43 000</b>
+ Wertpapiererträge	+	10 000	
+ Erträge aus Beteiligungen	+	30 000	
- Kreditzinsen	-	3 000	
<i>Finanzergebnis</i>		37 000	+ 37 000
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (EGT)</b>			= <b>80 000</b>
+ außerordentliche Erträge	+	50 000	
- außerordentliche Aufwendungen	-	10 000	
<i>ao. Ergebnis</i>		40 000	+ 40 000
= <b>Jahresüberschuss vor Steuern</b>	=		= <b>120 000</b>
- Gewinnsteuern	-		- 30 000
= <b>Jahresüberschuss nach Steuern</b>	=		= <b>90 000</b>
+ Bildung von Rücklagen	-		- 10 000
= <b>Bilanzgewinn</b>	=		= <b>80 000</b>