

## Die Gewinn- und Verlustrechnung nach

- Gesamtkostenverfahren (§ 275 Abs. 2 HGB)

- Umsatzkostenverfahren (§ 275 Abs. 3 HGB)

Beispiel:    Jahr 1:        Herstellung von FE zu HK von 1.000.000 €  
                   Jahr 2:        Verkauf dieser Erzeugnisse für 1.500.000 €

Gesamtkostenverfahren:	Jahr 1	Umsatzerlöse	0 €
		Bestandserhöhung FE	1.000.000 € (zu HK)
		verschiedene Aufw.	1.000.000 €
		<b>Gewinn/Verlust</b>	<b>0 €</b>
	Jahr 2	Umsatzerlöse	1.500.000 €
		Bestandsminderung FE	1.000.000 €
		<b>Gewinn</b>	<b>500.000 €</b>
Umsatzkostenverfahren:	Jahr 1	Umsatzerlöse	0 €
		HK des Umsatzes	0 €
		<b>Gewinn/Verlust</b>	<b>0 €</b>
	Jahr 2	Umsatzerlöse	1.500.000 €
		HK des Umsatzes	1.000.000 €
		<b>Gewinn</b>	<b>500.000 €</b>
		(Bruttoergebnis vom Umsatz)	

Das **GKV** ist einfach zu handhaben, da direkt aus der Buchhaltung abzuleiten.

Es stellt allen Erträgen alle Aufwendungen (Gesamt...) gegenüber. Erforderlich ist daher die Erfassung der Bestandsveränderungen an FE und UE ebenso wie der aktivierten Eigenleistungen.

Die Gesamtleistung (Umsatz +/- BV + akt. EL) ist auf einen Blick zu erkennen.

Das **UKV** erfasst hingegen nur die Umsatzerlöse und die zu ihrer Erzielung erforderlichen HK. Das ermöglicht den Ausweis eines Bruttoergebnisses vom Umsatz (Pos. 3). Erforderlich: Zumindest Kostenstellenrechnung mit 4 Hauptkostenstellen.

Das GKV ist deshalb weiter verbreitet, da weniger aufwendig!

## Übung Gewinn- und Verlustrechnung

### GKV

1.	Umsatzerlöse	2.829.000 €
2.	Erhöhung Bestand FE/UE	34.000 €
3.	Andere aktivierte Eigenleistungen	15.000 €
	Gesamtleistung	2.878.000 €
4.	sonstige betriebliche Erträge	19.000 €
5.	Materialaufwand	-1.162.000 €
6.	Personalaufwand	
	a) Löhne und Gehälter	-820.000 €
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung u. Unterstützung für Altersversorgung: 55.000 €	-240.000 €
7.	Abschreibungen auf Sachanlagen	-140.000 €
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	-245.000 €
9.	Zinsaufwendungen	-31.000 €
10.	Steuern vom Einkommen u. Ertrag	-98.000 €
11.	<b>Jahresüberschuss</b>	<b>161.000 €</b>
	(= Ergebnis nach Steuern)	

## GuV nach UKV

1.	Umsatzerlöse	2.829.000 €
2.	HK des Umsatzes	-2.135.000 €
3.	Bruttoergebnis des Umsatzes	694.000 €
4.	Vertriebskosten	-179.000 €
5.	Allgemeine Verwaltungskosten	-189.000 €
6.	sonstige betriebliche Erträge	19.000 €
7.	sonstige betriebliche Aufwendungen	-55.000 €
8.	Zinsaufwendungen	-31.000 €
9.	Steuern vom Einkommen u. Ertrag	-98.000 €
10.	<b>Jahresüberschuss</b>	<b>161.000 €</b>
	(= Ergebnis nach Steuern)	

2. Die Gemeinkosten im Betriebsabrechnungsbogen enthalten immer kalkulatorische Größen, die in der Buchführung nicht berücksichtigungsfähig sind (kalkulatorische Abschreibungen, kalk. Zinsen, kalk. Unternehmerlohn, kalk. Miete, Rohstoffe zu Verrechnungspreisen ....).