



Jahresabschluss

Bilanz
Gewinn- und Verlustrechnung
Besonderheiten der Unternehmensformen

fppt.com

Bilanz

Lernziele

- Inhalt und Aufbau einer Bilanz
- Unterscheidung von Aktiva und Passiva
- Inhalt und Logik einer Gewinn- und Verlustrechnung
- Unterschied zwischen Gesamtkosten- und Umsatzkostenverfahren zur Erstellung einer GuV

fppt.com

Bilanz: Grundlagen

- Darstellung von Vermögen und Schulden eines Unternehmens zu einem bestimmten Zeitpunkt
 - Aktiva: Vermögenswerte
 - Passiva: Finanzierungsmittel
- Inventar als Basis für die Bilanzerstellung
- Bewertung
 - Buchwerte
 - Marktwert des Unternehmens kann abweichen

fppt.com

Bilanz: Schema

Anlagevermögen: (AV)

- Immaterielles AV
- Materielles AV

Umlaufvermögen (UV)

Eigenkapital (EK)

Fremdkapital (FK)

- Langfristiges FK
- Kurzfristiges FK

Aktiva	Passiva
AV	EK
• Immateriell	FK
• Materiell	• Langfristig
UV	• Kurzfristig
Σ	= Σ

fppt.com

Bilanz: Aktiva

- **Zeigen Investitionsentscheidungen**
- **AV: Vermögensgegenstände, die dem Betrieb auf Dauer dienen**
 - Maschinen, Werksgebäude
 - ERP-Software
- **UV: Vermögensgegenstände, die schnell umgesetzt werden**
 - Vorräte zum Verkauf
 - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Aktiva	Passiva
AV	EK
UV	FK
Σ	= Σ

fppt.com

Bilanz: Passiva

- **Zeigen Finanzierung der Aktiva**
- **EK: Kapital von Eigentümern**
- **FK: Kapital von Gläubigern**
 - Banken: Kredite
 - Lieferanten: Warenkredite
- **Zusätzliche Funktion des EK:**
 - Ausgleich mit Gewinn oder Verlust, damit
 Σ Aktiva = Σ Passiva

Aktiva	Passiva
AV	EK
UV	FK
Σ	= Σ

fppt.com

Gewinn- und Verlustrechnung

- **Die GuV stellt Aufwendungen und Erträge staffelförmig gegenüber und bildet den Periodenerfolg des Unternehmens ab.**
- **Die GuV betrachtet den Zeitraum (\neq Bilanz)**
- **Periodengewinn bzw –verlust = Umsatz ./ . Aufwendungen**

fppt.com

Gewinn- und Verlustrechnung

- **Verfahren zur GuV-Erstellung**
 - Gesamtkostenverfahren
 - Umsatzkostenverfahren
- **Wesentlicher Unterschied: Behandlung von Differenzen in Produktions- und Absatzmenge**
 - GKV betrachtet alle in der Periode hergestellten Produkte und bezieht zusätzlich zum Umsatz Bestandsveränderungen mit ein
 - UKV betrachtet nur in Periode abgesetzte Produkte und zugehörige Aufwendungen

fppt.com

Gewinn- und Verlustrechnung

Gesamtkostenverfahren	Umsatzkostenverfahren
Umsatzerlöse	Umsatzerlöse
+/- Bestandsveränderungen FE/UE	./. Herstellkosten der abgesetzten Erzeugnisse
./. Herstellkosten der insgesamt produzierten Erzeugnisse	

fppt.com

Gewinn- und Verlustrechnung

- **GuV betrachtet Aufwendungen und Erträge (gesetzlich normiert)**
- **Andere Blickwinkel**
 - **Kostenrechnung:**
Kosten und Leistungen
⇒ Unternehmenssteuerung
 - **cash-flow-Betrachtung:**
Einzahlungen und Auszahlungen
⇒ Liquiditätssteuerung

fppt.com

Rechtsformen

Einzelunternehmen

Video

Aktiva	Bilanz Heinz Müller e.Kfm.	Passiva
A. Anlagevermögen		A. Eigenkapital
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		B. Rückstellungen
II. Sachanlagen		C. Verbindlichkeiten
III. Finanzanlagen		
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
II. Forderungen		
III. Liquide Mittel		

fppt.com

Rechtsformen

Kommanditgesellschaft (KG)

Aktiva	Bilanz Heinz Müller & Co.KG	Passiva
A. Anlagevermögen		A. Eigenkapital
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		I. Kapitalanteil persönlich haftender Gesellschafter
II. Sachanlagen		II. Kapitalanteil Kommanditisten
III. Finanzanlagen		III. Nicht verteilter Jahreserfolg
B. Umlaufvermögen		B. Rückstellungen
I. Vorräte		C. Verbindlichkeiten
II. Forderungen		
III. Liquide Mittel		

fppt.com

Rechtsformen

Offene Handelsgesellschaft (OHG)

Aktiva	Bilanz Müller & Meier OHG	Passiva
A. Anlagevermögen		A. Eigenkapital
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		I. Gesellschafterkapital
II. Sachanlagen		1. Festkapital
III. Finanzanlagen		2. Variables Kapital
		3. Gesellschafterdarlehen
B. Umlaufvermögen		B. Rückstellungen
I. Vorräte		C. Verbindlichkeiten
II. Forderungen		
III. Liquide Mittel		

[Link zu Details](#)

fppt.com

Rechtsformen

Kleinstkapitalgesellschaft (§ 267 a HGB)

Aktiva	Bilanz Metallbau GmbH	Passiva
A. Anlagevermögen		A. Eigenkapital
B. Umlaufvermögen		B. Rückstellungen
		C. Verbindlichkeiten

fppt.com

Rechtsformen

Kleine Kapitalgesellschaft (§ 267 HGB)

Aktiva	Bilanz Metallbau GmbH	Passiva
A. Anlagevermögen		A. Eigenkapital
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		I. Gezeichnetes Kapital
II. Sachanlagen		II. Kapitalrücklage
III. Finanzanlagen		III. Gewinnrücklagen
		IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag
		V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
B. Umlaufvermögen		B. Rückstellungen
I. Vorräte		C. Verbindlichkeiten
II. Forderungen		
III. Liquide Mittel		

fppt.com

Rechtsformen

große und mittelgroße Kapitalgesellschaften

Aktiva	Bilanz Metallbau AG	Passiva
A. Anlagevermögen		A. Eigenkapital
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		I. Gezeichnetes Kapital
II. Sachanlagen		II. Kapitalrücklage
III. Finanzanlagen		III. Gewinnrücklagen
		IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag
		V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
B. Umlaufvermögen		B. Rückstellungen
I. Vorräte		C. Verbindlichkeiten
II. Forderungen		
III. Liquide Mittel		

Vollständige Gliederung gem. § 266 Abs. 2 und 3 HGB!

Zum Nachlesen

fppt.com