

Dr. Harald Wedell

Akad. Direktor an der Universität Göttingen

Professor der Pfeiffer University, Charlotte / USA

Übersichten zur Vorlesung
JAHRESABSCHLUSS

Erfolgsrechnung

Der Erfolg eines Unternehmens wird vorrangig aus dem Blickwinkel der Eigentümer definiert:



**Erfolg der Unternehmer
(Eigentümer)**

*= Eigenkapitalveränderung aus
Unternehmenstätigkeit*

**Gewinn = Anwachsen des Eigenkapitals in der Periode,
Verlust = Abnahme des Eigenkapitals in der Periode.**

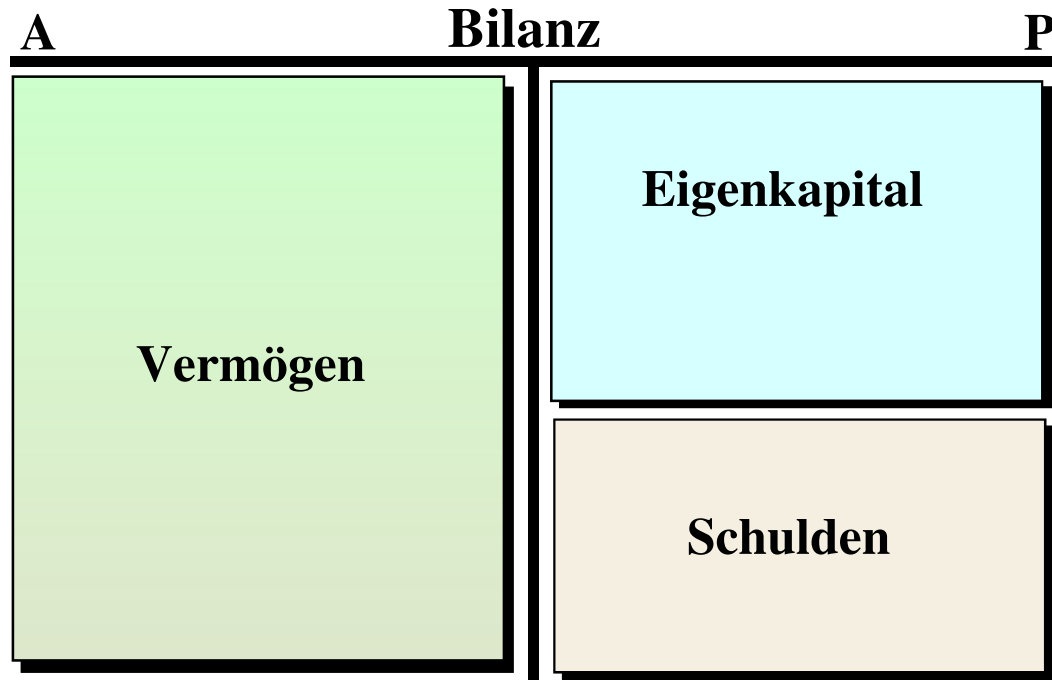
Der Erfolg eines Unternehmens wird vorrangig aus dem Blickwinkel der Eigentümer definiert:



**Erfolg der Unternehmer
(Eigentümer)**

*Welche Vorgänge führen zur
Eigenkapitalveränderung aus
Unternehmenstätigkeit ?
(sog. Erfolgsvorgänge)*

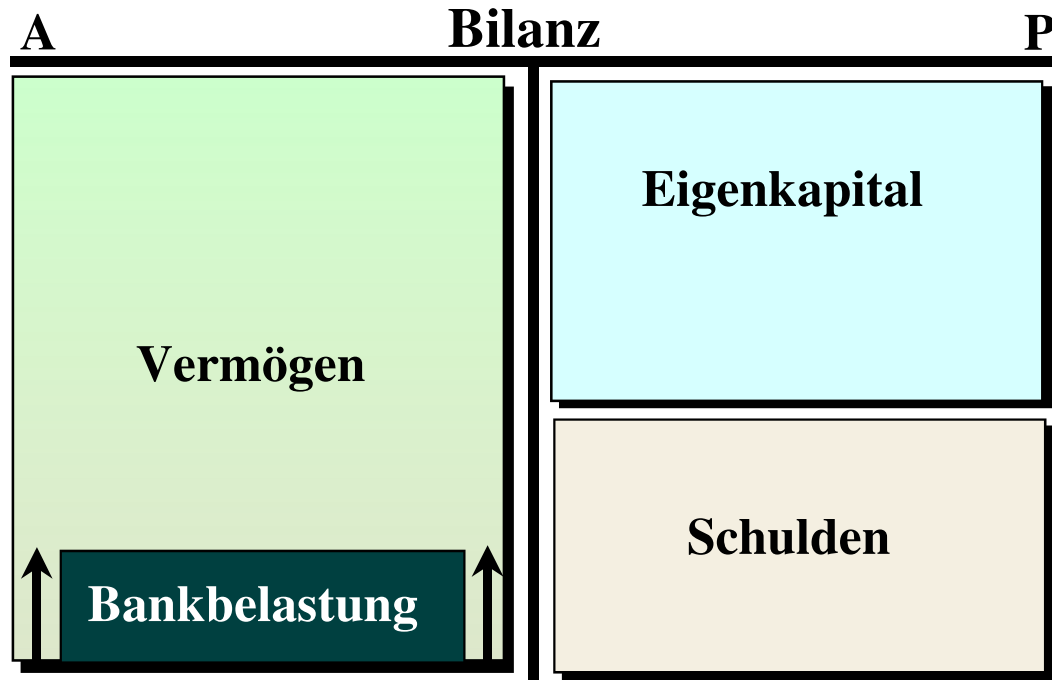
1. Überweisung der Ladenmiete aus Bankguthaben 2.000,--.



Die Buchführung erfasst die Eigenkapitalveränderungen:

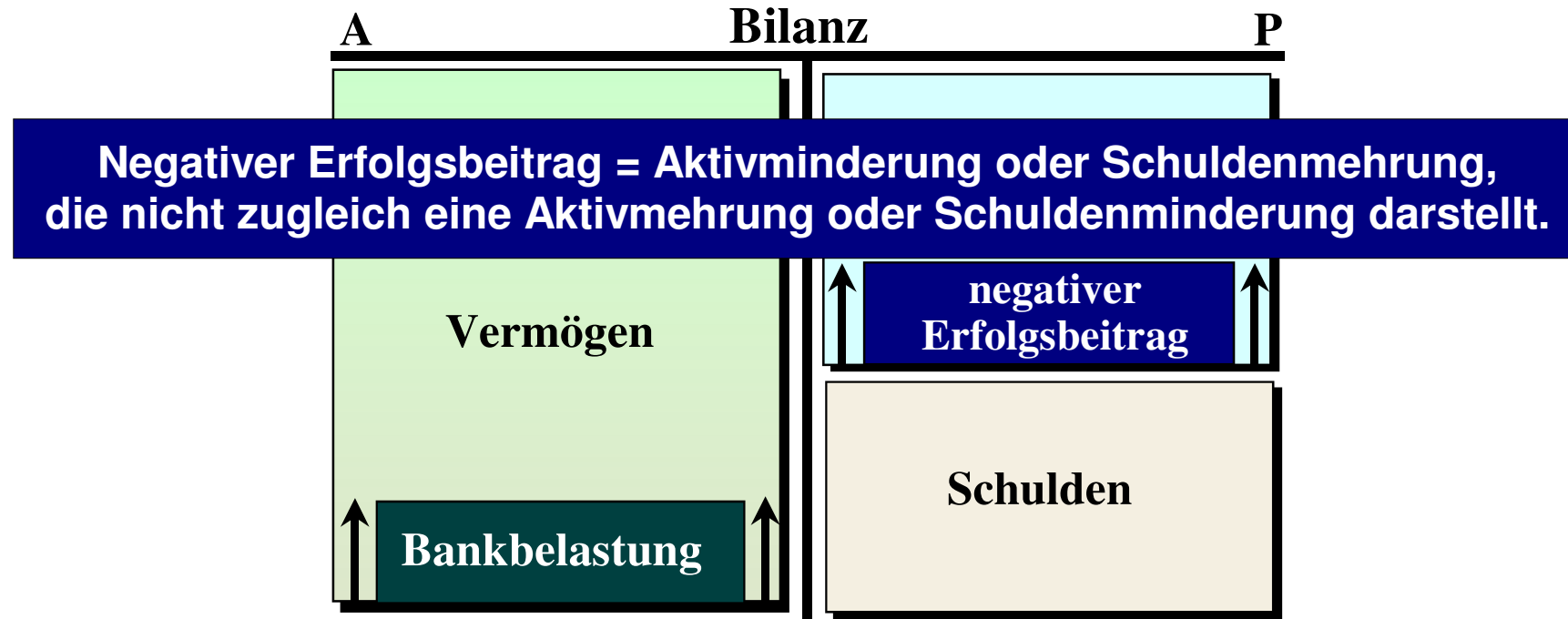
Soll	Eigenkapitalkonto	Haben
	Anfangsbestand	200.000,--

1. Überweisung der Ladenmiete aus Bankguthaben 2.000,--.



Soll	Eigenkapitalkonto	Haben
	Anfangsbestand	200.000,--

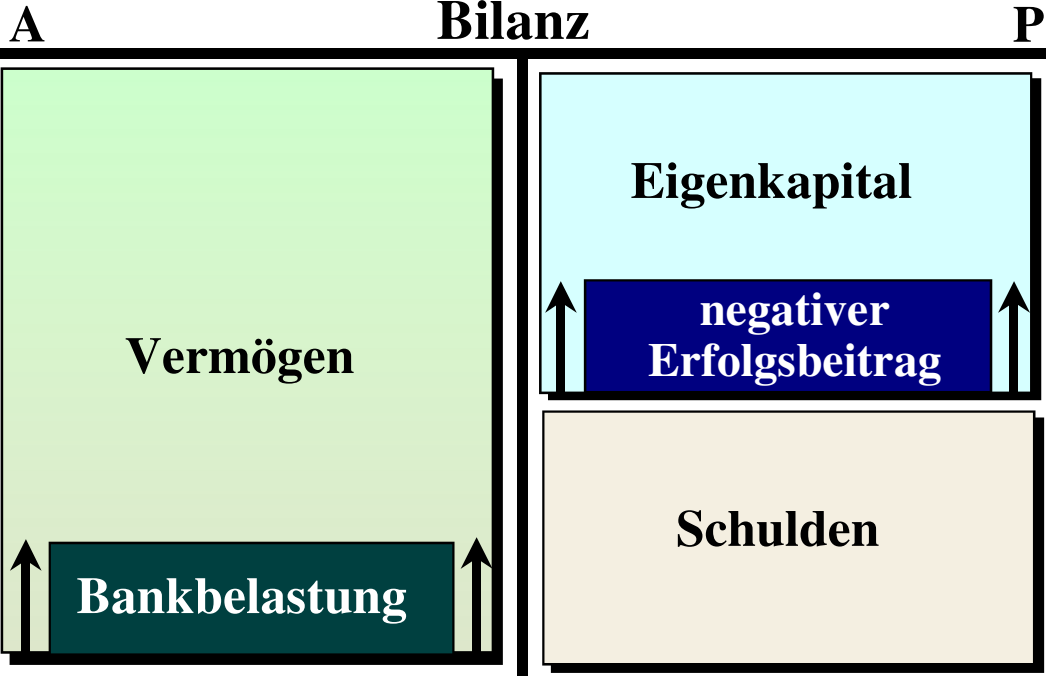
1. Überweisung der Ladenmiete aus Bankguthaben 2.000,--.



Soll	Eigenkapitalkonto		Haben
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand	200.000,--

1. Buchungssatz: Eigenkapitalkonto an Bankkonto 2.000,--

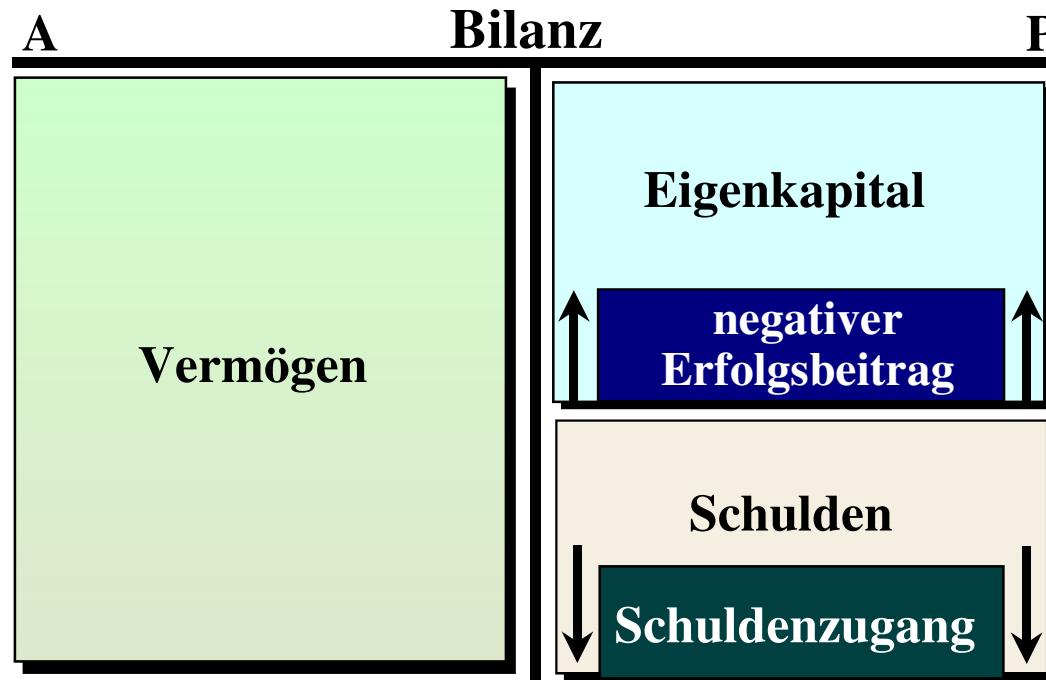
2. Gehaltszahlung an Mitarbeiter aus Bankguthaben 13.000,--.



Soll		Eigenkapitalkonto		Haben	
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand	200.000,--		
2. Gehälter	13.000,--				

2. Buchungssatz: Eigenkapitalkonto an Bankkonto 13.000,--

3. Rechnungseingang für Malerarbeiten 1.400,--.



Soll		Eigenkapitalkonto		Haben	
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand		200.000,--	
2. Gehälter	13.000,--				
3. Malerarbeiten	1.400,--				

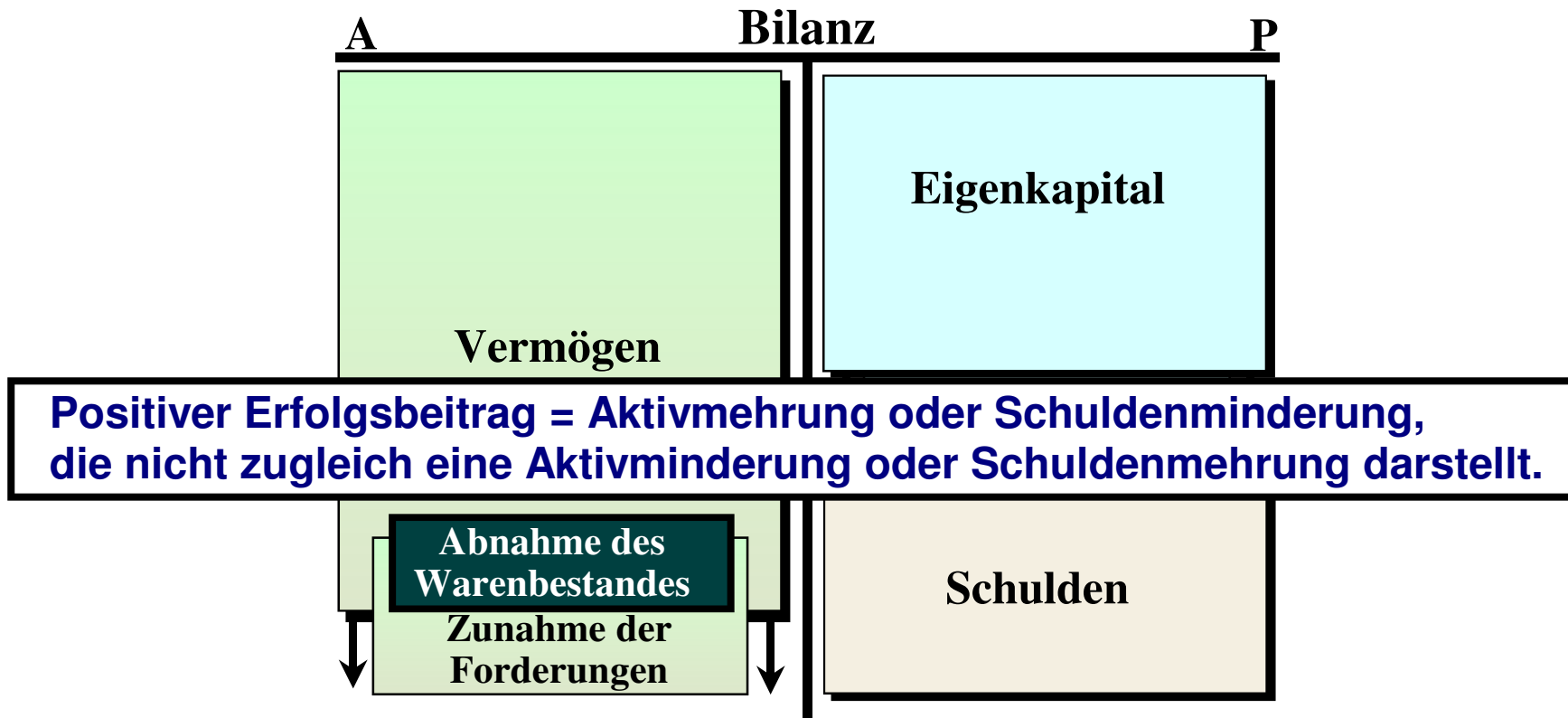
3. Buchungssatz: Eigenkapitalkonto an Verbindlichkeiten 1.400,--

4. Zielverkauf von Waren (Buchwert 17.000,--) für 40.000,--.

A	Bilanz	P
Vermögen		Eigenkapital
		Schulden

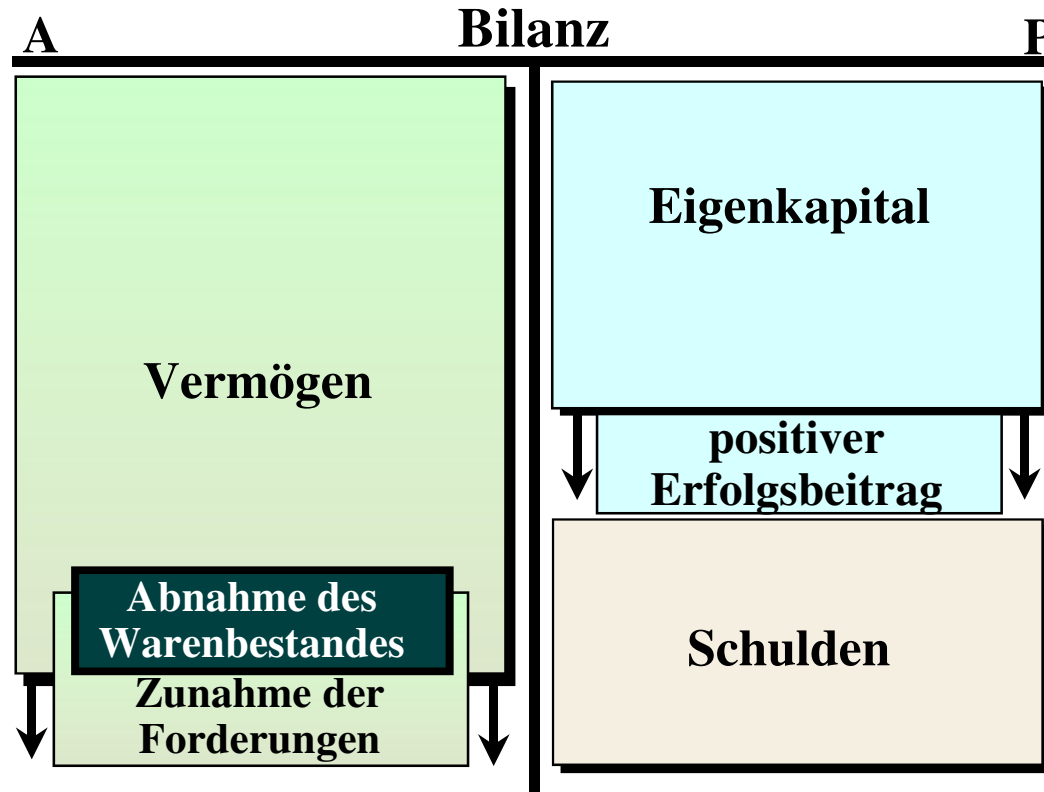
Soll		Eigenkapitalkonto	Haben	
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand		200.000,--
2. Gehälter	13.000,--			
3. Malerarbeiten	1.400,--			

4. Zielverkauf von Waren (Buchwert 17.000,--) für 40.000,--.



Soll		Eigenkapitalkonto	Haben	
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand	200.000,--	
2. Gehälter	13.000,--			
3. Malerarbeiten	1.400,--			

4. Zielverkauf von Waren (Buchwert 17.000,--) für 40.000,--.

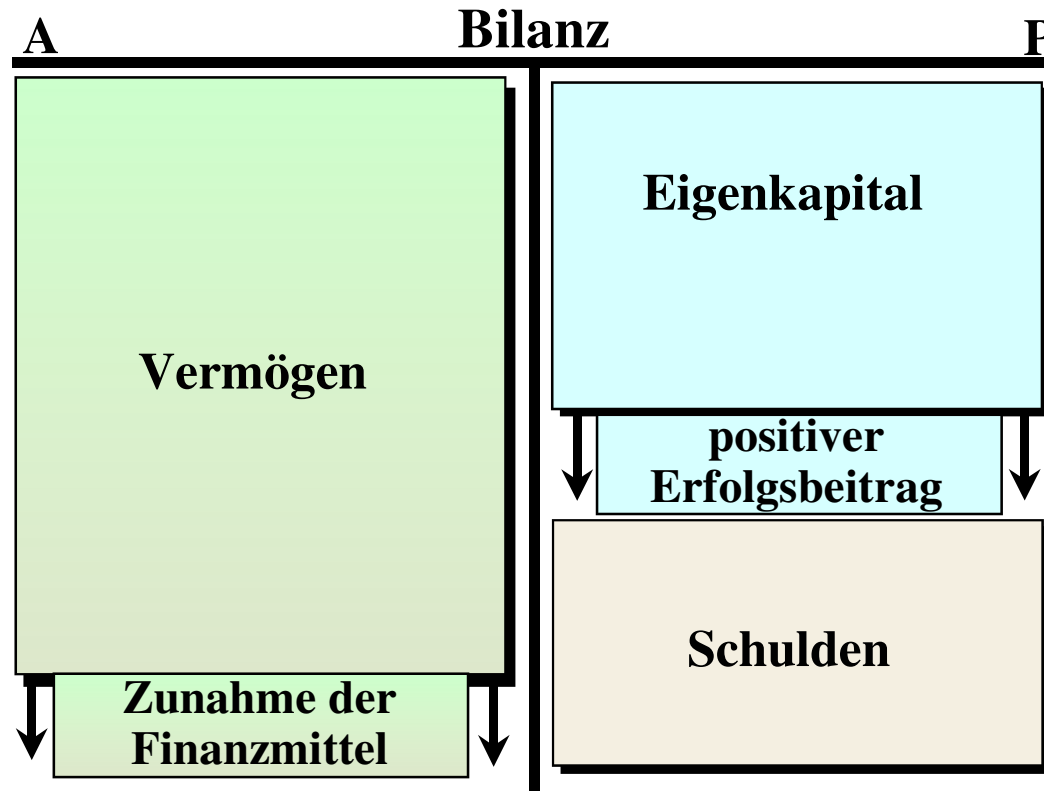


Eigenkapitalkonto

Soll	Haben
1. Ladenmiete 2.000,-- 2. Gehälter 13.000,-- 3. Malerarbeiten 1.400,--	Anfangsbestand 200.000,-- 4. Warenerfolg 23.000,--

4. Buchungssatz: Forderungen (40.000,--) an Warenkonto (17.000,--) und Eigenkapitalkonto (23.000,--)

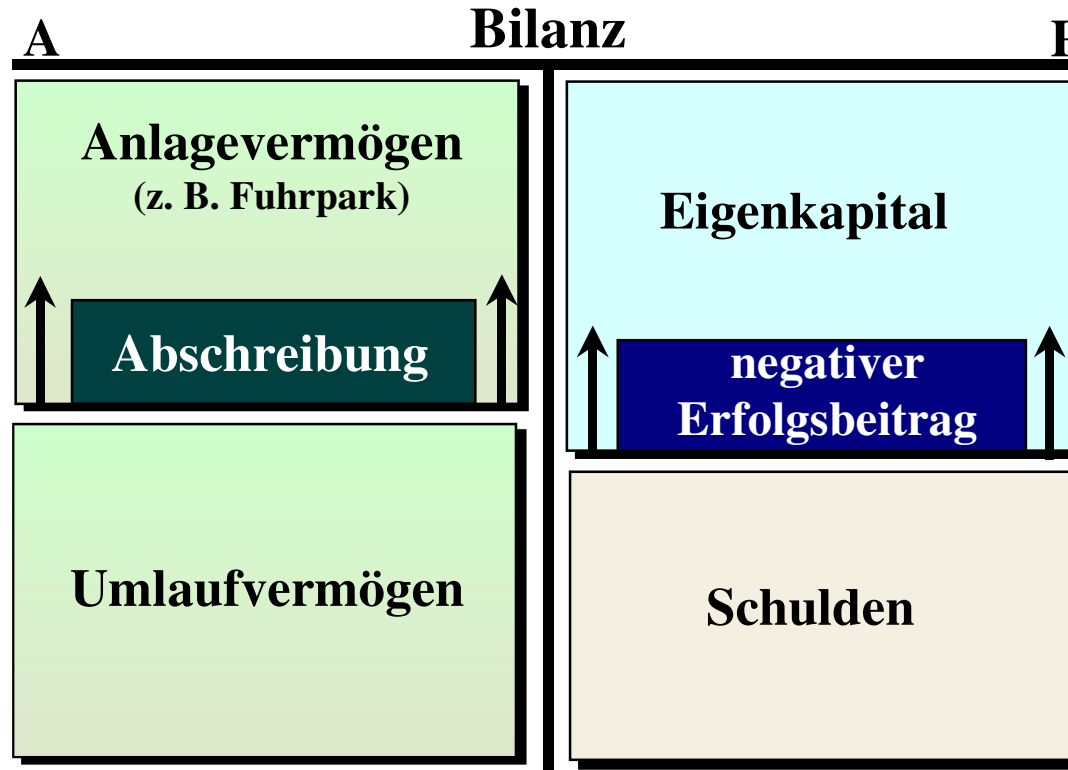
5. Zinsgutschrift der Bank 1.000,--.



Soll	Eigenkapitalkonto	Haben	
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand	200.000,--
2. Gehälter	13.000,--	4. Warenerfolg	23.000,--
3. Malerarbeiten	1.400,--	5. Zinsgutschrift	1.000,--

5. Buchungssatz: Bankkonto an Eigenkapitalkonto 1.000,--

6. Abschreibung des Geschäftsfahrzeugs 6.000,--.



Soll	Eigenkapitalkonto	Haben	
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand	200.000,--
2. Gehälter	13.000,--	4. Warenerfolg	23.000,--
3. Malerarbeiten	1.400,--	5. Zinsgutschrift	1.000,--
6. Abschreibung	6.000,--		

5. Buchungssatz: Eigenkapitalkonto an Fuhrparkkonto 6.000,--

Soll	Eigenkapitalkonto		Haben
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand	200.000,--
2. Gehälter	13.000,--	4. Warenerfolg	23.000,--
3. Malerarbeiten	1.400,--	5. Zinsgutschrift	1.000,--
6. Abschreibung	6.000,--		
Schlussbestand	201.600,--		
	<u>224.000,--</u>		<u><u>224.000,--</u></u>

Möglichkeiten der Erfolgsermittlung

Soll		Eigenkapitalkonto		Haben	
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand	200.000,--		
2. Gehälter	13.000,--	4. Warenerfolg	23.000,--		
3. Malerarbeiten	1.400,--	5. Zinsgutschrift	1.000,--		
6. Abschreibung	6.000,--				
Schlussbestand	201.600,--				
	<u>224.000,--</u>				<u>224.000,--</u>

Möglichkeiten der Erfolgsermittlung

Eigenkapitalbestand Periodenende	201.600,--		
- Eigenkapitalbestand Periodenanfang	- 200.000,--		
+ Privatentnahmen - Privateinlagen	0,--		
= Gewinn (+) / Verlust (-)	(+) 1.600,--		

Soll		Eigenkapitalkonto		Haben	
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand	200.000,--		
2. Gehälter	13.000,--	4. Warenerfolg	23.000,--		
3. Malerarbeiten	1.400,--	5. Zinsgutschrift	1.000,--		
6. Abschreibung	6.000,--				
Schlussbestand	201.600,--				
	<u>224.000,--</u>				<u>224.000,--</u>

Möglichkeiten der Erfolgsermittlung

Eigenkapitalbestand Periodenende	201.600,--		
- Eigenkapitalbestand Periodenanfang	- 200.000,--		
+ Privatentnahmen - Privateinlagen	0,--		
= Gewinn (+) / Verlust (-)	(+) 1.600,--		

positive Erfolgsbeiträge in der Periode	24.000,--		
- negative Erfolgsbeiträge in der Periode	22.400,--		
= Gewinn (+) / Verlust (-)	(+) 1.600,--		

Soll		Eigenkapitalkonto		Haben	
1. Ladenmiete	2.000,--	Anfangsbestand	200.000,--		
2. Gehälter	13.000,--	4. Warenerfolg	23.000,--		
3. Malerarbeiten	1.400,--	5. Zinsgutschrift	1.000,--		
6. Abschreibung	6.000,--				
Schlussbestand	201.600,--				
	<u>224.000,--</u>				
					<u>224.000,--</u>

§ 242, Abs. 2 HGB

(Der Kaufmann) hat für den Schluss eines jeden Geschäftsjahrs eine Gegenüberstellung der Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahrs (Gewinn- und Verlustrechnung) aufzustellen.

Ertrag = Eigenkapialmehrung aus Unternehmenstätigkeit;
Aufwand = Eigenkapitalminderung aus Unternehmenstätigkeit.

positive Erfolgsbeiträge in der Periode	24.000,--	= Erträge
- negative Erfolgsbeiträge in der Periode	22.400,--	= Aufwendungen
<u>= Gewinn (+) / Verlust (-)</u>	<u>(+) 1.600,--</u>	

Erfolgsrechnung



Erfolgsrechnung

Erfassung des Wertzuwachses

s	Ertragskonto 1	H
Saldo	Beträge t _i	

s	Ertragskonto 2	H
Saldo	Beträge t _i	

s	Ertragskonto n	H
Saldo	Beträge t _i	

Erfolgsrechnung

Erfassung des Wertverbrauchs

s	Aufwandskonto 1	H
Beträge t_i	Saldo	

s	Aufwandskonto 2	H
Beträge t_i	Saldo	

s	Aufwandskonto n	H
Beträge t_i	Saldo	

Erfassung des Wertzuwachses

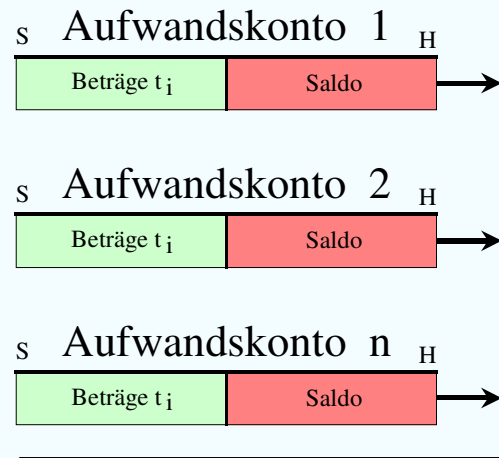
s	Ertragskonto 1	H
Saldo	Beträge t_i	

s	Ertragskonto 2	H
Saldo	Beträge t_i	

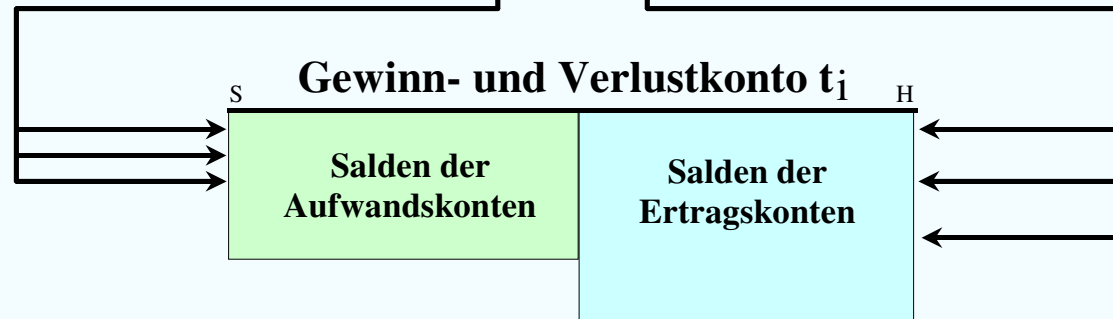
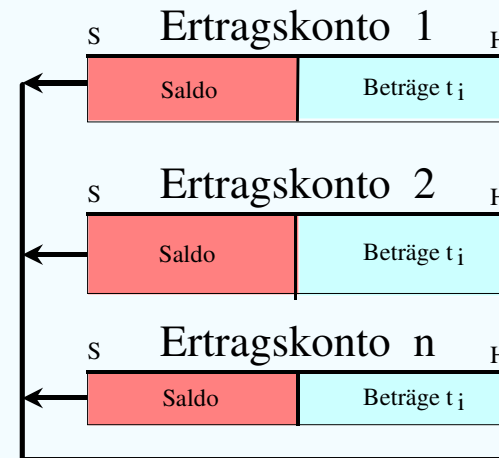
s	Ertragskonto n	H
Saldo	Beträge t_i	

Erfolgsrechnung

Erfassung des Wertverbrauchs

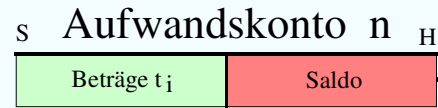


Erfassung des Wertzuwachses

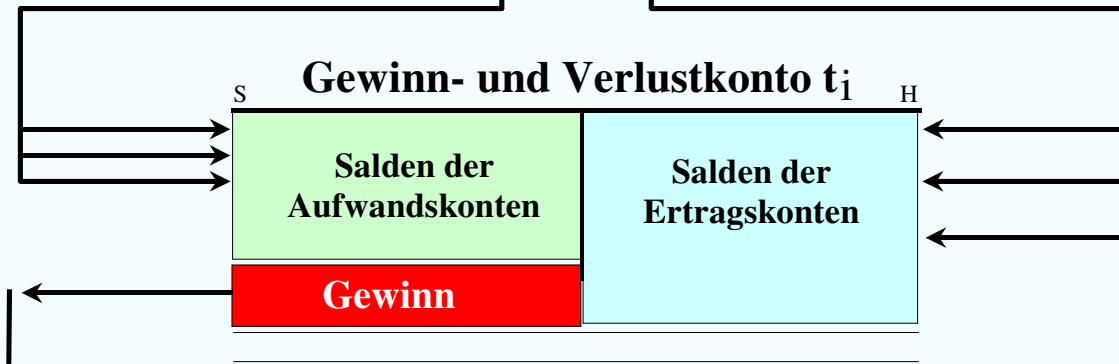
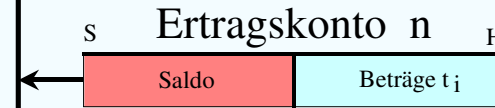
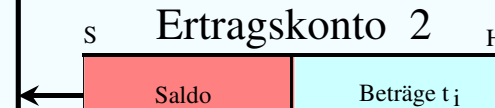
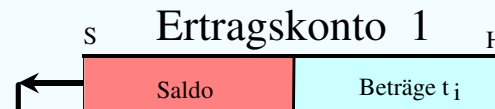


Erfolgsrechnung

Erfassung des Wertverbrauchs

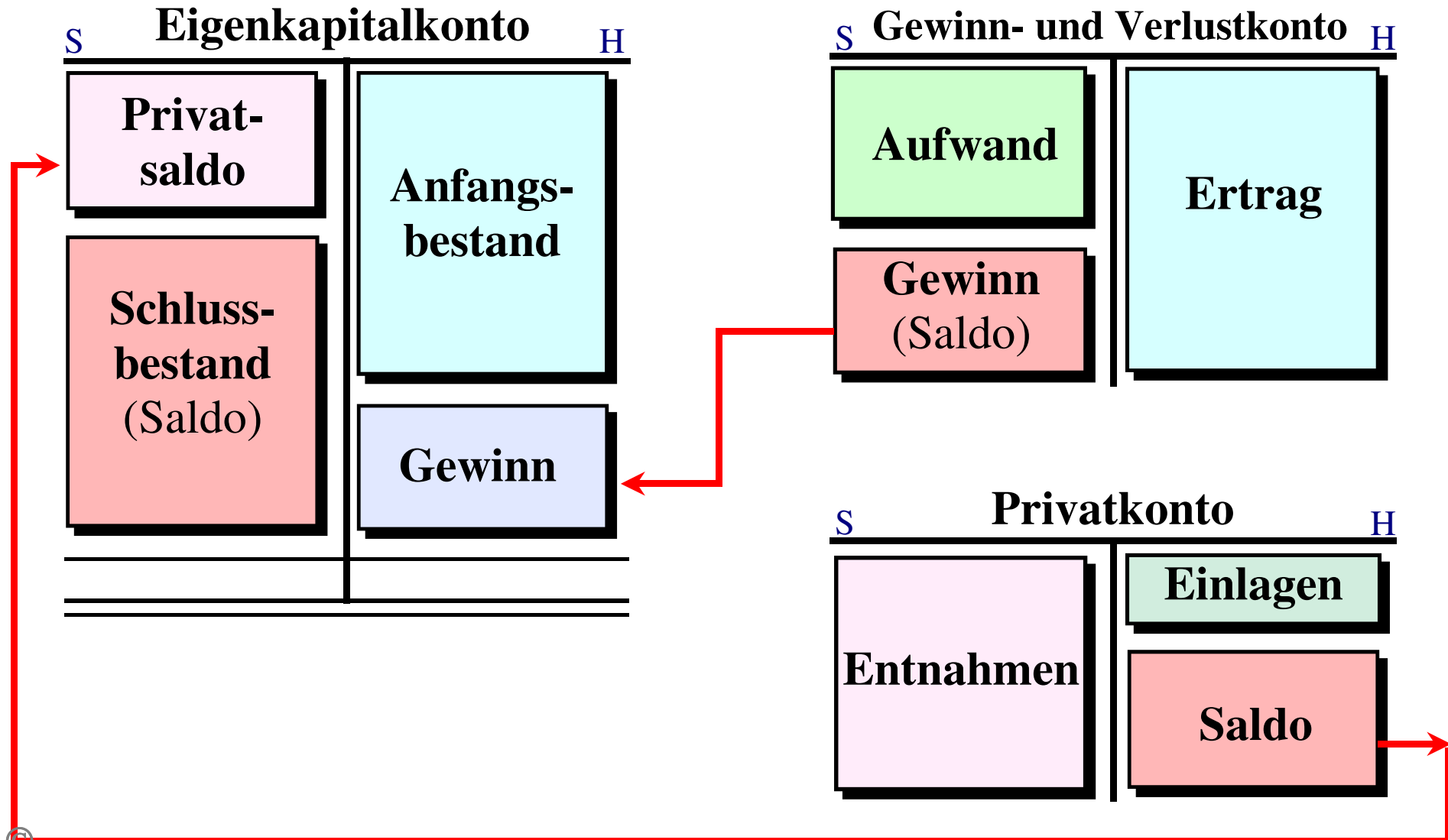


Erfassung des Wertzuwachses

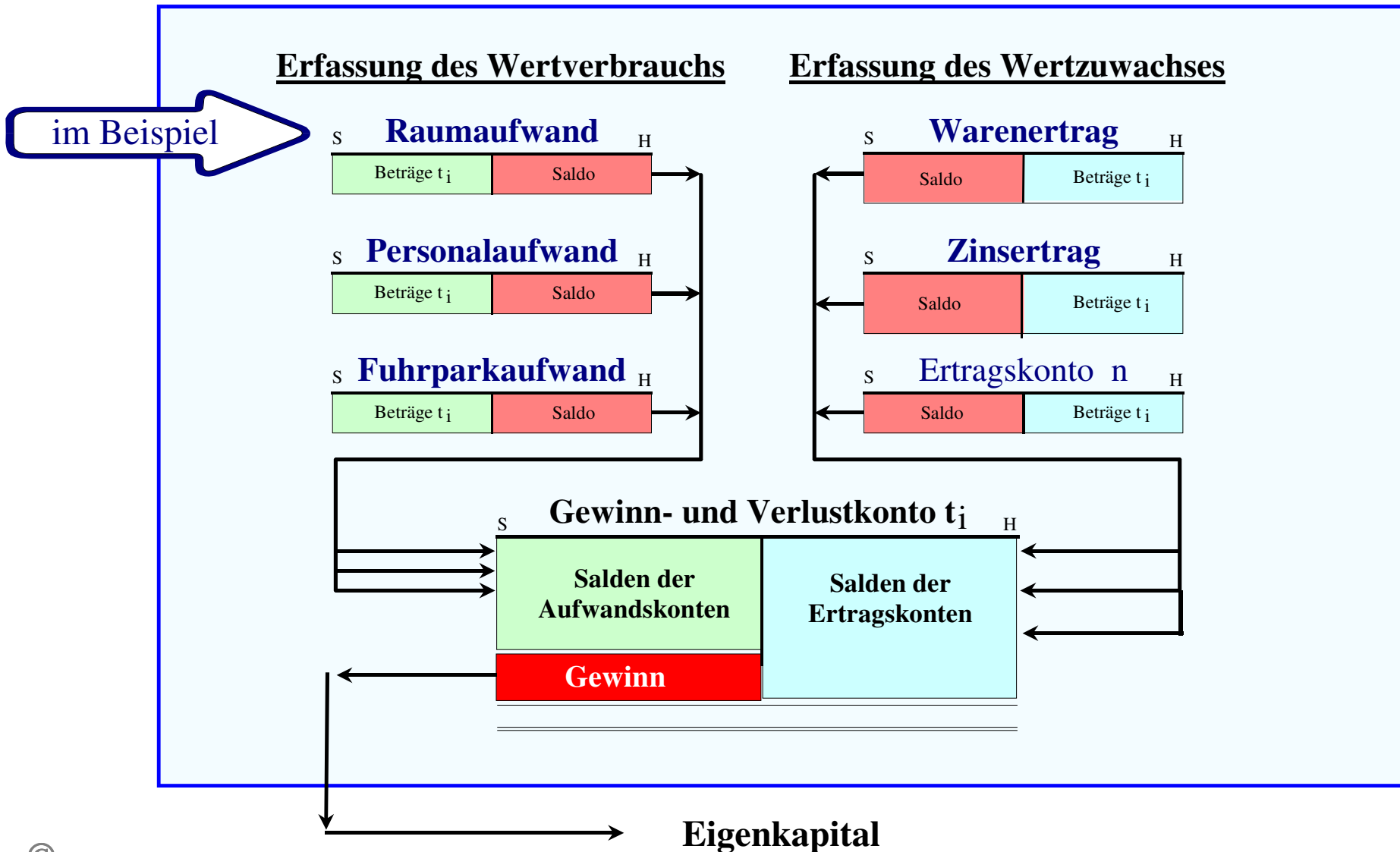


→ **Eigenkapital**

Abrechnung von Eigenkapitalveränderungen in Personenunternehmen



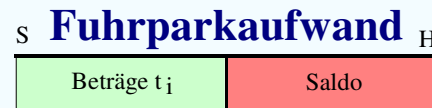
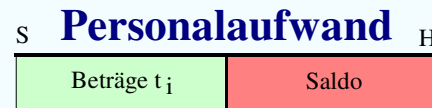
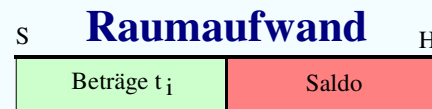
Erfolgsrechnung



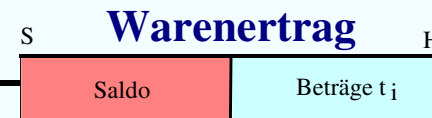
Erfolgsrechnung

im Beispiel

Erfassung des Wertverbrauchs



Erfassung des Wertzuwachses



Die Kontengliederung im Erfolgsbereich richtet sich nach Planungs- und Kontrollgesichtspunkten sowie nach rechtlichen Anforderungen.

Gewinn

Eigenkapital

Erfolgsspaltung

Unternehmen als Rechtseinheit

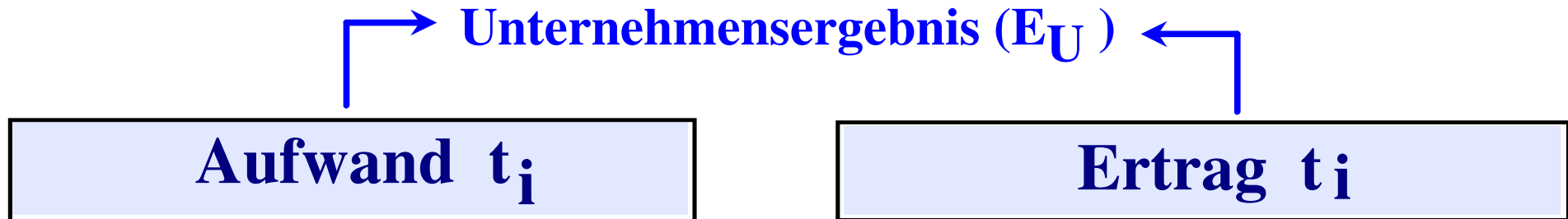
Ergebnis = Erträge - Aufwendungen

Neutrales Ergebnis

= neutrale Erträge - neutrale Aufwendungen



Erfolgsabgrenzung im Unternehmen



Erfolgsabgrenzung im Unternehmen

Unternehmensergebnis (E_U)

Aufwand t_i		
betriebs- zweck- fremder Aufwand	Zweckaufwand	
	außer- ordent- lich	

Ertrag t_i		
Zweckertrag		betriebs- zweck- fremder Ertrag
	außer- ordent- lich	

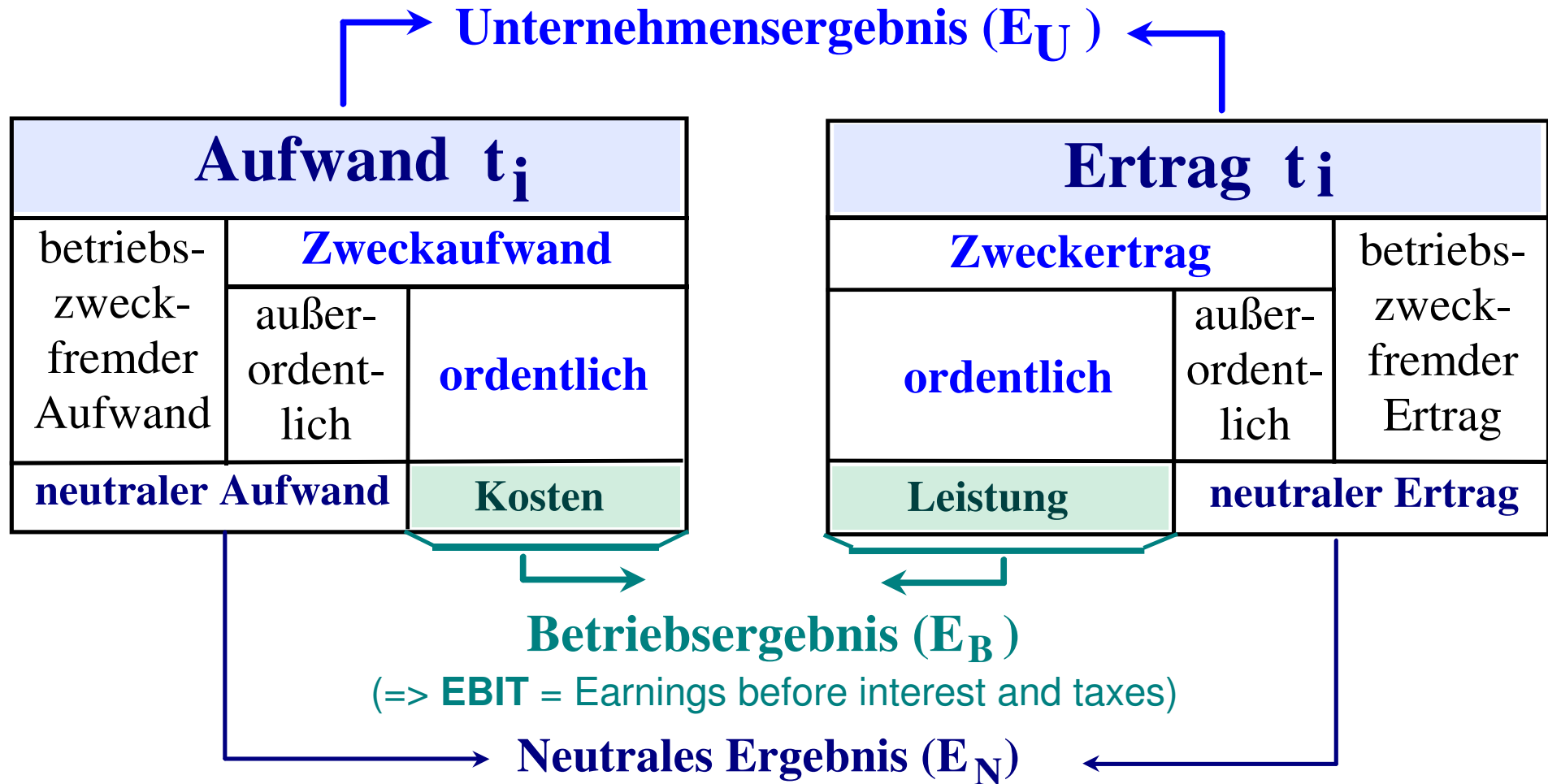
Erfolgsabgrenzung im Unternehmen

Unternehmensergebnis (E_U)

Aufwand t_i		
betriebs- zweck- fremder Aufwand	Zweckaufwand	
	außer- ordent- lich	ordentlich

Ertrag t_i		
Zweckertrag		betriebs- zweck- fremder Ertrag
ordentlich	außer- ordent- lich	

Erfolgsabgrenzung im Unternehmen



Beispiele für Abgrenzungen im Erfolgsbereich

hier: traditioneller Kontenrahmen für den Groß- und Einzelhandel



Klasse 2

Abgrenzungskonten

20 Außerordentliche und betriebsfremde Aufwendungen

- 200 Schenkungen, Spenden
- 202 a.o. Verluste aus Forderungen
- 203 Verluste aus Anlageverkäufen
- 204 Sonstiger a.o. Aufwand
- 205 Bilanzielle Abschreibungen

21 Zinsaufwendungen

22 Ertrag- und Vermögensteuern

23 Haus- und Grundstücksaufwendungen

24 Großreparaturen und im Bau befindliche Anlagen

25 Zeitliche Abgrenzung für Monatsbilanzen

26 Verrechnete kalkulatorische Kosten

27 Außerordentliche und betriebsfremde Erträge

- 270 Schenkungen, Spenden
- 271 Erträge aus Beteiligungen
- 272 Erträge aus Anlageverkäufen
- 274 Sonstige a.o. Erträge

28 Zinserträge

29 Haus- und Grundstückserträge

Klasse 5

Konten der Kostenarten

50 Personalkosten

- 500 Gehälter der Geschäftsleitung,
- 501 Gehälter des sonstigen kaufmännischen Personals
- 505 Gehälter der Reisenden
- 506 Soziale Aufwendungen
- 509 Sonstige Personalkosten

51 Miete und Sachkosten für Geschäftsräume

52 Steuern, Abgaben und Pflichtbeiträge

- 520 Gewerbesteuer
- 521 Sonstige Betriebssteuern
- 522 Handelskammer- und sonstige Beiträge

53 Nebenkosten des Finanz- und Geldverkehrs

- 531 Kalkulatorische Zinsen

54 Kostenarten Werbung, Reise

55 Provisionen

56 Transportkosten

57 Kosten des Fuhr- und Wagenparks

58 Allgemeine Verwaltungskosten

26 Abschreibungen (kalkulatorisch)

- 594 Abschreibungen auf Forderungen

Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

**Die handelsrechtliche Erfolgsrechnung
wird in Staffelform aufgestellt.**

Sie stellt keinen Kontenabschluss dar.

**Sie ist eine Verdichtung
des umfangreichen Kontenmaterials der
Buchführung.**

Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Erhöhung oder Verminderung
des Bestands an Erzeugnissen
 3. andere aktivierte Eigenleistungen
 4. sonstige betriebliche Erträge
 5. Materialaufwand
 6. Personalaufwand
 7. Abschreibungen
 8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
 3. andere aktivierte Eigenleistungen
 4. sonstige betriebliche Erträge
 5. Materialaufwand
 6. Personalaufwand
 7. Abschreibungen
 8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

Umsatzkostenverfahren

Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
 3. andere aktivierte Eigenleistungen
 4. sonstige betriebliche Erträge
 5. Materialaufwand
 6. Personalaufwand
 7. Abschreibungen
 8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
 3. *Bruttoergebnis vom Umsatz*
 4. Vertriebskosten
 5. Allgemeine Verwaltungskosten
 6. sonstige betriebliche Erträge
 7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

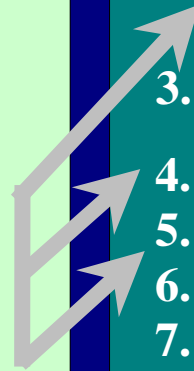
Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
 3. andere aktivierte Eigenleistungen
 4. sonstige betriebliche Erträge
 5. Materialaufwand
 6. Personalaufwand
 7. Abschreibungen
 8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
 3. **Bruttoergebnis vom Umsatz**
 4. Vertriebskosten
 5. Allgemeine Verwaltungskosten
 6. sonstige betriebliche Erträge
 7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**



Handelsrechtlich sind "Kosten" eine Zurechnung von Aufwendungen auf Bezugsgrößen (Kostenstellen, Produkte, ...)

Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
 3. andere aktivierte Eigenleistungen
 4. sonstige betriebliche Erträge
 5. Materialaufwand
 6. Personalaufwand
 7. Abschreibungen
 8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
 3. *Bruttoergebnis vom Umsatz*
 4. Vertriebskosten
 5. Allgemeine Verwaltungskosten
 6. sonstige betriebliche Erträge
 7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
 3. andere aktivierte Eigenleistungen
 4. sonstige betriebliche Erträge
 5. Materialaufwand
 6. Personalaufwand
 7. Abschreibungen
 8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
 2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
 3. **Bruttoergebnis vom Umsatz**
 4. Vertriebskosten
 5. Allgemeine Verwaltungskosten
 6. sonstige betriebliche Erträge
 7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

Erträge aus Beteiligungen
Erträge aus Wertpapieren
Zinserträge
Abschreibungen auf Finanzanlagen
Zinsaufwendungen
=> **Finanzergebnis**

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

außerordentliches Ergebnis
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
sonstige Steuern

Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Erfolgsspaltung im Unternehmen (gemäß Gliederungsschema § 275 HGB)

Unternehmensergebnis

Außerordentliches Ergebnis

Steuern

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

Beteiligung
an anderen
Unternehmen
Beteiligungsergebnis

Beschaffung und
Verwendung von
Finanzmitteln
Zinsergebnis

Abschreibungen auf Finanzanlagen

Finanzergebnis





Earnings
Before
Interest and
Taxes

Die externe Unternehmensanalyse vergleicht das Betriebsergebnis EBIT mit den Erwartungen des Kapitalmarktes => EVA (Economic Value Added).

TM = trademark Stern Stewart & Co.



Earnings
Before
Interest and
Taxes

Die externe Unternehmensanalyse vergleicht das Betriebsergebnis EBIT mit den Erwartungen des Kapitalmarktes => EVA (Economic Value Added).

TM = trademark Stern Stewart & Co.

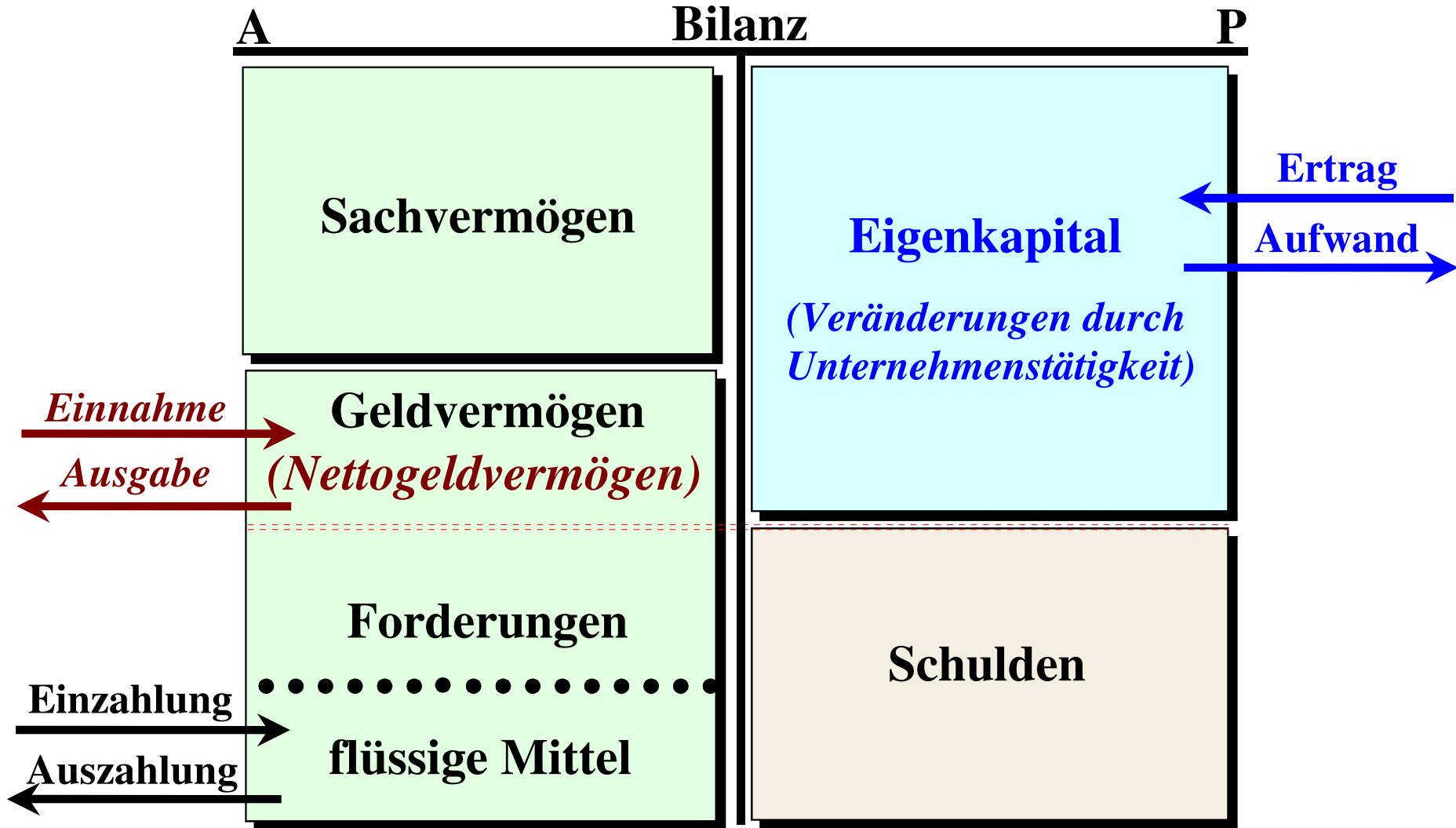


Earnings
Before
Interest and
Taxes

+/- Bereinigungen um nicht-betriebliche Anteile
= EBIT bereinigt
- geschätzte Gewinnsteuern
= NOPAT (Net Operating Profit After Taxes)
- Kapitalkosten (als Gewinnerwartung)
= EVATM (Mehrgewinn)

Wiederholung begrifflicher Abgrenzungen:

Strömungsgrößen im Rechnungswesen



Zusammenhang zwischen den Strömungsgrößen Ausgabe, Auszahlung, Aufwand, Kosten

**Finanzplanung
und -kontrolle**

Ausgabe (= <i>Rechtsverpflichtung zur Zahlung</i>)	
Auszahlung jetzt	Auszahlung später

**Finanz-
buchführung**

Aufwand		
dieser Periode		später
zweck- fremd	zweckbedingt a.o.	ordentlich

**Kosten- und
Leistungsrechnung**

Grundkosten	Anders-/Zusatzkosten
Kosten	

Begriffe: Ausgabe, Auszahlung, Aufwand, Kosten

