

Ergebnisrechnung (System VACIR)

Kapitel 5 / Seite 2

Dieser Unterschied in der betriebswirtschaftlichen Betrachtung von Agenturgeschäft und Eigenhandel erfordert eine Ergebnisrechnung, in der beide Geschäftsarten nebeneinander dargestellt werden können. Anhand des nachfolgenden Beispiels wird die Berechnungssystematik detailliert erläutert:

1. Geschäftsvorfall (Eigenhandel):

Verkauf eines LKW zu einem Preis von 80.000 €. Das Fahrzeug wurde zu einem Preis von 73.000 € eingekauft.

2. Geschäftsvorfall (Agenturgeschäft):

Provisionsgutschrift der DaimlerChrysler AG für die Vermittlung eines LKW Neufahrzeuges in Höhe von 7.000 €. Der Werksabgabepreis betrug 100.000 €, fakturiert an den Endkunden wurden 80.000 €; Gesamtkulanz 20.000 € (alle Angaben ohne Mehrwertsteuer).

	Agenturgeschäft	Eigenhandel	Systematik der Berechnung
Vermittlungsumsätze	100.000	-	/a/
Vermittlungsprovisionen	7.000	80.000	/b/
Umsatzerlöse	-	-	/c/
# Bruttoumsatz	100.000	80.000	/a+c/
Erlösschmälerungen	-	-	/d/
Statistische Kulanz	20.000	-	/e/
# Nettoumsatz	80.000	80.000	/a+c-d-e/
Wareneinsatz	-	73.000	/f/
# Bruttoertrag	7.000	7.000	/b+c-d-f/

Bei der Berechnung des Bruttoertrages werden beim Agenturgeschäft die statistischen Vermittlungsumsätze nicht einbezogen. Hier errechnet sich der Bruttoertrag aus den steuerlich relevanten Vermittlungsprovisionen abzüglich evtl. Erlösschmälerungen (Werkseitige Mengenrabatte). Im Gegensatz dazu ergibt sich bei Eigenhandelsgeschäften der Bruttoertrag aus Umsatz abzüglich Erlösschmälerung und Wareneinsatz.

5.3 Einteilung der Kosten

Grundsätzlich können Kosten nach ihrer Zurechenbarkeit zu den erbrachten Leistungen untergliedert werden. Man unterscheidet hier zwischen *Einzel-* und *Gemeinkosten*.

Zu den Einzelkosten zählen Kosten, die in voller Höhe direkt einem einzelnen Geschäftsvorfall zugerechnet werden können (z.B. Fertigungslohn zu einem Reparaturauftrag, Verkäuferprovision zu einem verkauften Fahrzeug). Alle Einzelkosten sind damit eindeutig einer Hauptkostenstelle in voller Höhe direkt zuzuordnen. Einzelkosten sind überwiegend *variable* Kosten. Aufgrund der gewählten Form einer mehrstufigen Ergebnisrechnung mit Deckungsbeitragsstufen auf Vollkostenbasis wird keine weitere Unterteilung der Kosten nach fixen und variablen Bestandteilen vorgenommen.

Ergebnisrechnung (System VACIR)

Kapitel 5 / Seite 8

Wareneinsatz

WE (VAK) Fahrzeugverkauf	30100
Wertausgleich zu Gunsten GF	30101
WE (VAK) Überführung NF	30200
WE (VAK) sonstige Erlöse Verkauf	30300
WE (VAK) Ersatzteile	30400
WE (VAK) Großaggregate	30500
WE (VAK) Tauschaggregate	30600
WE (VAK) Tauschteile	30700
WE (VAK) Schmierstoffe	30800
WE (VAK) Reifen	30900
WE (VAK) Handelswaren	31000
WE (VAK) sonstige Teile und Zubehör	31100
WE (VAK) Fremdleistungen T/Z	31200
WE (VAK) Paketpreise T/Z	31300
WE (VAK) Fremdleistungen Werkstatt	31400
WE (VAK) Fahrzeugvermietung	31500
Lieferantenboni	31600
WE (VAK) Sparte -Sonstige-	31800

Bruttoertrag**Einzelkosten****Sacheinzelkosten**

Instandhaltung GF	41100
Schätzgebühren	41200
Kosten für Probefahrten	41300
Garantieprämie	41400
Eigene Gewährleistung	41500
Vom Hersteller nicht übernommene Garantie	41600
Fertigmachen/Ablieferung	41700
Kosten Mobilitätsgarantie	41800
Kosten Mobilitätsservice	41900
Sacheinzelkosten Sparte -Sonstige-	42000
Material für Werkstattarbeiten	42100
Sonderkosten	42200

Kulanzen

Vermittlerprovision	44100
Barzugeständnisse	44200
Sachzuwendungen	44300
Direktnachlass Leasing/Finanzierung	44400
Wertausgleich zu Lasten NF	44500

Personaleinzelkosten

Verkäuferprovisionen	47100
Verkäuferprovisionen Leasing/Finanzierung	47200
Verkäuferprovisionen Sparte -Sonstige-	47300
Fertigungslohn Verkauf	47400
Fertigungslohn Werkstatt	47500
Fertigungslohn Sparte -Sonstige-	47600

Deckungsbeitrag I

Buchungsbeispiele

Kapitel 6 / Seite 2

- 2000 Vorführwagengeschäft - Ankauf eines Vorführwagens -
Anlage 1: Einkommensteuerrichtlinie 1999 Abschnitt 32
Anlage 2: BFH Urteil vom 17.11.1981
- 2001 Vorführwagengeschäft - Verkauf im Jahr der Anschaffung -
- 2002 Vorführwagengeschäft - Verkauf nach dem Jahr der Anschaffung -
- 2002a Vorführwagengeschäft - Verkauf nach dem Jahr der Anschaffung -
(automat. Einsteuerung der VAK zu ursprünglichen Anschaffungskosten)
- 5000 Einkaufsrechnung - Ersatzteile -
- 5001 Barverkauf mit Rabatt - Ersatzteile -
- 5002 Teile - / Zubehörverkauf auf Ziel mit Skontogewährung
- 5004 Reparaturrechnung
- 5005 Gutschrift aufgrund einer Kundenreklamation
- 5006 frei
- 5007 Fremdleistung (Einkaufsrechnung) - Werkstatt -
- 5008 Reparaturrechnung mit Fremdleistung - Werkstatt -
- 5036 Altölentsorgung
- 6000 frei
- 6001 Kostenlose Wartungsdienste
- 6002 Reparatur eines betrieblich genutzten Fahrzeuges
- nicht durch Versicherung abgedeckter Unfallschaden -
- 6002a Reparatur eines betrieblich genutzten Fahrzeuges
- durch Versicherung abgedeckter Unfallschaden mit Selbstbeteiligung -
- 6003 Gebrauchtfahrzeuginstandhaltung
- 6004 Geschäftsfahrzeuginstandhaltung
- 6005 frei
- 6006 Kostenlose Leistungen
- 6007 Vom Hersteller nicht übernommene Garantie
- 6009 Werkstattarbeiten
- 6010 Gebrauchtwageninstandsetzung
- 6011 Aktivierungspflichtige Geschäftsfahrzeuginstandsetzung
- 6013 Allgemeine Werkstattarbeiten
- 6014 Aktivierungspflichtige Eigenleistungen
- 6015 Sonstige Arbeiten für andere Kostenstellen
- 7000 Lohn- und Gehaltsabrechnung - Gestellung von Kraftfahrzeugen -
Anlage 1: Lohnsteuerrichtlinie 2000
Anlage 2: BMF-Schreiben vom 2.5.2000
- 7020 Bruttoertrags- Verkäuferprovision
- 7021 Nettoerlös- Verkäuferprovision

Vorführgeschäft - Verkauf nach dem Jahr der Anschaffung - (automat. Besteuerung der VAK zu ursprünglichen Anschaffungskosten)

Dieses Buchungsbeispiel beschreibt exakt den gleichen Geschäftsvorfall wie in Beispiel 2002. Allerdings wird hier aus dem System für die Verkaufs- und Auftragsabwicklung über die Schnittstelle der Wareneinsatz zu den ursprünglichen Anschaffungskosten und nicht zum Restbuchwert eingesteuert.

Beschreibung:

Das Autohaus N.N. aus Buchungsbeispiel 2000 (vgl. auch Buchungsbeispiel 2001) verkauft den PKW Vorführgeschäft im darauffolgenden Jahr bei km-Stand 8.000 gegen Rechnung an Fa./Herrn/Frau XY.

Beispiel:

Wir liefern Ihnen 1 PKW, Typ ...	50.900,00
16% Umsatzsteuer	8.144,00
Gesamtbetrag	59.044,00

Der Vorführgeschäft wurde zum Jahresabschluss in das Anlagevermögen umgewidmet. Die Höhe vorgenommenen Abschreibung beträgt 3.321.

Anschaffungsdatum	Anschaffungskosten	ND	Abschreibungsmethode	Abschreibungsbetrag	Restwert	Bemerkung
01.08.xx	47.830	6	linear	3.321	44.509	fünf Monate

Buchungssätze:

(1) Buchung des Umsatzerlöses:

1400x	Forderungen aLL	59.044,00	an	8020x	Erlöse VF	50.900,00
				1775x	Umsatzsteuer 16%	8.144,00

(2) Buchung der verrechneten Anschaffungskosten:

7020x	Wareneinsatz (VAK) VF	47.830,00	an	3020x	Bestand VF	47.830,00
-------	-----------------------	-----------	----	-------	------------	-----------

(3) Korrekturbuchung des Bestandes

3020x	Bestand VF	3.321,00	an	7999x	Verrechnungskonto Afa Vorführgeschäfte	3.321,00
-------	------------	----------	----	-------	--	----------

1400x Forderungen aLL	8020x Erlöse VF	1775x Umsatzsteuer 16%
(1) 59.044,00	50.900,00 (1)	6.800,00 (1)
7020 Wareneinsatz (VAK) VF	3020x Bestand VF	7999x Verrechnungskonto Afa Vorführfahrzeuge
(2) 47.830,00	EB 44.509,00 (3) 3.321,00	47.830,00 (2) 3.321,00 (3)

Bemerkungen:

Im Gegensatz zu Buchungsbeispiel 2002 wird hier durch den Buchungssatz (2) „Kto 7020x an 3020x“ der Wareneinsatz bereits zu den ursprünglichen Anschaffungskosten gebucht. Allerdings liegt durch diese Wareneinsatzbuchung der Bestandsabgang über den Restbuchwert. Dies wird durch die Ergänzungsbuchung „3020x an 7999x“ in Höhe der vorgenommenen Abschreibung korrigiert.

Durch die Saldierung der Konten 7020x und 7999x wird in der GuV der Wareneinsatz zu Restwerten dargestellt.

Darstellung der Ergebnisrechnung unter Bezugnahme auf Buchungsbeispiel 2000:

	Konto
Vermittlungsumsätze	0,00
Vermittlungsprovisionen	0,00
Umsatzerlöse	50.900,00 (8020x)
# Bruttoumsatz	50.900,00
Erlösschmälerungen	0,00
Statistische Kulanz	0,00
# Nettoumsatz	50.900,00
Wareneinsatz	47.830,00 (7020x)
# Bruttoertrag	3.070,00

Durch die Ergänzungsbuchung des korrigierten Wareneinsatzes zu ursprünglichen Anschaffungskosten kommt man in diesem Beispiel zum gleichen Ergebnis wie in Buchungsbeispiel 2001 und 2002.

Reparatur eines betrieblich genutzten Fahrzeuges - durch Versicherung abgedeckter Unfallschaden mit Selbstbeteiligung -

Beschreibung:

Ein Unfallschaden an einem betrieblich genutzten PKW wird behoben. Der Schaden ist durch die Versicherung abgedeckt. Die Selbstbeteiligung beträgt 500 EUR. Des Weiteren wurde von der Versicherung eine Teilleistung in Höhe von 100 EUR nicht anerkannt. Als Versicherungsentschädigung wurden 1.400 EUR überwiesen. Die DAK lt. COMPARTS für das Material betragen 740,00 EUR.

Interne Rechnung ohne USt:

Arbeitslohn	800,00
Material	1.200,00
Gesamtbetrag	2.000,00

Buchungssätze:

(1) Buchung der internen Kosten und Erlöse:

6994x	Verr.kto Versicherungsleistungen	2.000,00	an	6200x	Erlöse Ersatzteile	1.200,00
				6400x	Lohnerlöse	800,00

(2) Buchung des Wareneinsatzes:

7203x	Wareneinsatz (VAK) Ersatzteile -intern-	740,00	an	3201x	Bestandsabgang Ersatzteile	740,00
-------	---	--------	----	-------	----------------------------	--------

(3) Buchung der Versicherungsleistung:*

1200x	Bank	1.400,00	an	2742x	Versicherungsentschädigungen	1.400,00
5750x	Kosten Betriebs- und Geschäftsfahrzeuge	600,00		6995x	Verr.kto nicht erstattete Versicherungsleistungen	600,00

<p>6994x Verr.kto Versicherungsleistungen</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">(1) 2.000,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	(1) 2.000,00		<p>6200x Erlöse Ersatzteile</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">1.200,00 (1)</td> </tr> </table>		1.200,00 (1)	<p>6400x Lohnerlöse intern</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">800,00 (1)</td> </tr> </table>		800,00 (1)
(1) 2.000,00								
	1.200,00 (1)							
	800,00 (1)							
<p>7203x Wareneinsatz Ersatzteile intern</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">(2) 740,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	(2) 740,00		<p>3201x Bestandsabgang Ersatzteile</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">740,00 (2)</td> </tr> </table>		740,00 (2)	<p>5750x Kosten Betriebs- und Geschäftsfahrzeuge</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">(3) 600,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	(3) 600,00	
(2) 740,00								
	740,00 (2)							
(3) 600,00								
<p>1200x Bank</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">(3) 1.400,00</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	(3) 1.400,00		<p>2742x Versicherungsentschädigungen</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">1.400,00 (3)</td> </tr> </table>		1.400,00 (3)	<p>6995x Verr.kto nicht erstattete Versicherungsleist.</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%;">600,00 (3)</td> </tr> </table>		600,00 (3)
(3) 1.400,00								
	1.400,00 (3)							
	600,00 (3)							

***Bemerkungen:**

Im Gegensatz zu den entstandenen Reparaturaufwendungen eines nicht durch die Versicherung gedeckten Unfallschadens (vgl. Buchungsbeispiel 6002) werden hier die Aufwendungen nicht auf dem Kostenkonto „5750x Kosten Betriebs- und Geschäftsfahrzeuge“ erfasst, sondern auf das Konto „6994x Verrechnungskonto Versicherungsleistungen“ gebucht. Dies wird vorgenommen, um die schadenverursachende Kostenstelle, die bereits über die Versicherungsprämien belastet wird, nicht doppelt mit den Aufwendungen zu belegen. Das Konto 6994000 wird nicht in die betriebswirtschaftliche Ergebnisrechnung eingesteuert.

Lediglich die nicht von der Versicherung erstatteten Beträge (z.B. Selbstbeteiligung, Abzug alt für neu, nicht anerkannte Leistungen) werden über die Ergänzungsbuchung:

5750x	Kosten Betriebs- und Geschäftsfahrzeuge	an	6995x	Verr.kto nicht erstatt. Versicherungsleist.
-------	--	----	-------	---

der schadenverursachenden Kostenstelle belastet.

Der Saldo der Konten „6994x Verr.kto Versicherungsleistungen“ und „6995x Verr.kto nicht erstattete Versicherungsleistungen“ entspricht dem Betrag der von der Versicherung erstatteten Entschädigungszahlungen.

Aufbau und Gliederung von Bilanz und GuV

Kapitel 7 / Seite 15

7.1.5 Gewinn- und Verlustrechnung Kapitalgesellschaft

Nachfolgend ist das Gliederungsschema des § 275 Abs.2 HGB (Gesamtkostenverfahren) dargestellt:

Gewinn- und Verlustrechnung nach § 275 HGB Abs. 2 (Gesamtkostenverfahren)	
1. Umsatzerlöse	
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	
4. Sonstige betriebliche Erträge	
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 und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	
davon für Altersversorgung:	
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	
9. Erträge aus Beteiligungen	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
10. Aufgrund von Gewinngemeinschaft und (Teil-) Gewinnabführungsverträgen erhaltene Gewinne	(1)
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
12. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	
14. Aufwendungen aus Verlustübernahme	(2)
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
davon aus verbundenen Unternehmen:	
16. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	
17. Außerordentliche Erträge	
18. Außerordentliche Aufwendungen	
19. Außerordentliches Ergebnis	
20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	
21. Sonstige Steuern	
22. Ergebnisabführung an die Muttergesellschaft	(3)
23. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	
24. Ausschüttungen	
25. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr	(4)
26. Entnahmen aus der Kapitalrücklage	(4)
27. Entnahmen aus Gewinnrücklagen	(4)
28. Ertrag aus der Kapitalherabsetzung	(5)
29. Einstellungen in Gewinnrücklagen	(4)
30. Bilanzgewinn/Bilanzverlust	(4)

Aufbau und Gliederung von Bilanz und GuV

Kapitel 7 / Seite 16

Erläuterung

- (1) Differenzierung des Schemas gem. Kommentarmeinung (Beck'scher Bil.-Kommentar, 3. Aufl. §277, 6ff)
- (2) Differenzierung des Schemas gem. Kommentarmeinung (Beck'scher Bil.-Kommentar, 3. Aufl. §277, 6ff)
- (3) Differenzierung des Schemas gem. Kommentarmeinung (Beck'scher Bil.-Kommentar, 3. Aufl. §277, 23)
- (4) Ergänzung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß § 158 (1) AktG bei Aufstellung der Bilanz unter vollständiger oder teilweiser Verwendung des Jahresergebnisses nach § 268 (1) HGB.
- (5) Pflichtergänzung der Gewinn- und Verlustrechnung nach § 240 AktG.

7.1.6 GuV Kapitalgesellschaft (zusätzliche Gliederung nach Gruppenmerkmalen)

Die Positionen der oben aufgeführten GuV werden in weitere Gruppenmerkmale unterteilt:

		Bezeichnung	Bemerkung	Grundlage
GuV	31100	Umsatzerlöse Neufahrzeuge brutto	Pflichtaufgliederung nach Tätigkeitsbereichen im Anhang	§285 (4) HGB
GuV	31101	Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Neufahrzeuge	betriebswirtschaftlich motivierte Aufteilung	
GuV	31102	Umsatzerlöse Gebrauchtfahrzeuge brutto	Pflichtaufgliederung nach Tätigkeitsbereichen im Anhang	§285 (4) HGB
GuV	31103	Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Gebrauchtfahrzeuge	betriebswirtschaftlich motivierte Aufteilung	
GuV	31104	Umsatzerlöse Teile und Zubehör brutto	Pflichtaufgliederung nach Tätigkeitsbereichen im Anhang	§285 (4) HGB
GuV	31105	Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Teile und Zubehör	betriebswirtschaftlich motivierte Aufteilung	
GuV	31106	Umsatzerlöse Werkstatt brutto	Pflichtaufgliederung nach Tätigkeitsbereichen im Anhang	§285 (4) HGB
GuV	31107	Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Werkstatt	betriebswirtschaftlich motivierte Aufteilung	
GuV	31108	Sonstige Umsatzerlöse brutto	Pflichtaufgliederung nach Tätigkeitsbereichen im Anhang	§285 (4) HGB
GuV	31109	Erlösschmälerungen auf sonstige Umsatzerlöse	betriebswirtschaftlich motivierte Aufteilung	
GuV	31200	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		
GuV	31300	Andere aktivierte Eigenleistungen		
GuV	31400	Sonstige betriebliche Erträge		
GuV	32100	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		
GuV	32200	Aufwendungen für bezogene Leistungen		
GuV	33100	Löhne und Gehälter		
GuV	33200	Altersversorgung	Als "davon"-Vermerk im GuV-Schema anzugeben	§275 (2) HGB
GuV	33201	Andere soziale Abgaben		
GuV	34100	Abschreib. auf immat. u. Sachanl. sowie auf aktiv. Aufwend. für Ingangs./Erw.		

Aufbau und Gliederung von Bilanz und GuV

Kapitel 7 / Seite 17

GuV	34200	Abschreib. auf UV, sofern größer als in der Kap.-Ges. üblich		
GuV	35100	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
GuV	36100	Erträge aus Beteiligungen aus verbundenen Unternehmen	Als "davon"-Vermerk im GuV-Schema anzugeben	§275 (2) HGB
GuV	36101	Sonstige Erträge aus Beteiligungen		
GuV	36200	Aufgrund von Gewinn gemeinsch. u. (Teil-)Gewinnabführungsvertr. erhaltene Gewinne	Differenzierung des Schemas gemäß Kommentarmeinung	Beck'scher Bil.-Kommentar, 3. Aufl. §277, 6ff
GuV	36300	Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleih. des Finanz-AV aus verb. Unternehmen	Als "davon"-Vermerk im GuV-Schema anzugeben	§275 (2) HGB
GuV	36301	Sonstige Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanz-AV		
GuV	36400	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen	Als "davon"-Vermerk im GuV-Schema anzugeben	§275 (2) HGB
GuV	36401	Andere sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		
GuV	37100	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens		
GuV	38100	Aufwendungen aus Verlustübernahme	Differenzierung des Schemas gemäß Kommentarmeinung	Beck'scher Bil.-Kommentar, 3. Aufl. §277, 6ff
GuV	38200	Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen	Als "davon"-Vermerk im GuV-Schema anzugeben	§275 (2) HGB
GuV	38201	Andere Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
GuV	39100	Außerordentliche Erträge		
GuV	39200	Außerordentliche Aufwendungen		
GuV	39300	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
GuV	39400	Sonstige Steuern		
GuV	39500	Ergebnisabführung an die Muttergesellschaft	Ergänzung des Schemas gemäß Kommentarmeinung	Beck'scher Bil.-Kommentar, 3. Aufl. §277, 23
GuV	42100	Entnahmen aus der Kapitalrücklage	Verwendungsrechnung	
GuV	43100	Entnahmen aus den Gewinnrücklagen	Verwendungsrechnung	
GuV	43200	Ertrag aus der Kapitalherabsetzung	Pflichtergänzung des GuV-Schemas	§ 240 AktG
GuV	43300	Einstellungen in die Gewinnrücklagen	Verwendungsrechnung	
GuV	43400	Einstellungen in die Kapitalrücklage	Verwendungsrechnung	
GuV	44100	Ausschüttungen	Verwendungsrechnung	

7.1.7 GuV-Gliederung nach Gruppenmerkmalen

Die nachfolgende Übersicht stellt die GuV mit weiterer Differenzierung nach den entsprechenden Gruppenmerkmalen dar:

GuV nach § 275 HGB Abs. 2 (zusätzliche Gliederung nach Gruppenmerkmalen)

1. Umsatzerlöse

- GuV_31100 Umsatzerlöse Neufahrzeuge brutto
- GuV_31101 Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Neufahrzeuge
- GuV_31102 Umsatzerlöse Gebrauchtfahrzeuge brutto
- GuV_31103 Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Gebrauchtfahrzeuge
- GuV_31104 Umsatzerlöse Teile und Zubehör brutto
- GuV_31105 Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Teile und Zubehör
- GuV_31106 Umsatzerlöse Werkstatt brutto
- GuV_31107 Erlösschmälerungen auf Umsatzerlöse Werkstatt
- GuV_31108 Sonstige Umsatzerlöse brutto
- GuV_31109 Erlösschmälerungen auf sonstige Umsatzerlöse

2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertig. und unfertig. Erzeugnissen

- GuV_31200 Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen

3. Andere aktivierte Eigenleistungen

- GuV_31300 Andere aktivierte Eigenleistungen

4. Sonstige betriebliche Erträge

- GuV_31400 Sonstige betriebliche Erträge

5. Materialaufwand

- a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
 - GuV_32100 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren
- b) Aufwendungen für bezogene Leistungen
 - GuV_32200 Aufwendungen für bezogene Leistungen

6. Personalaufwand

- a) Löhne und Gehälter
 - GuV_33100 Löhne und Gehälter
 - b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung
 - GuV_33200 Altersversorgung
 - GuV_33201 Andere soziale Abgaben
- davon für Altersversorgung:
- GuV_33200 Altersversorgung

7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens

- a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs
 - GuV_34100 Abschreib. auf immat. u. Sachanl. sowie auf aktiv. Aufwend. für Ingangs./Erw.
- b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten
 - GuV_34200 Abschreib. auf UV, sofern größer als in der KapG üblich

8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Aufbau und Gliederung von Bilanz und GuV

Kapitel 7 / Seite 19

GuV_35100 Sonstige betriebliche Aufwendungen

9. Erträge aus Beteiligungen

GuV_36100 Erträge aus Beteiligungen aus verbundenen Unternehmen

GuV_36101 Sonstige Erträge aus Beteiligungen

davon aus verbundenen Unternehmen:

GuV_36100 Erträge aus Beteiligungen aus verbundenen Unternehmen

10. Aufgrund von Gewinngemeinschaft und (Teil-) Gewinnabführungsverträgen erhaltene Gewinne

GuV_36200 Aufgrund von Gewinngemeinschaft u. (Teil-)Gewinnabführungsvertr. erhaltene Gewinne

11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

GuV_36300 Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleih. des Finanz-AV aus verb. Unternehmen

GuV_36301 Sonstige Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanz-AV

davon aus verbundenen Unternehmen:

GuV_36300 Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleih. des Finanz-AV aus verb. Unternehmen

12. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

GuV_36400 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen

GuV_36401 Andere sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

davon aus verbundenen Unternehmen:

GuV_36400 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge aus verbundenen Unternehmen

13. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

GuV_37100 Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

14. Aufwendungen aus Verlustübernahme

GuV_38100 Aufwendungen aus Verlustübernahme

15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

GuV_38200 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen

GuV_38201 Andere Zinsen und ähnliche Aufwendungen

davon aus verbundenen Unternehmen:

GuV_38200 Zinsen und ähnliche Aufwendungen an verbundene Unternehmen

16. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**17. Außerordentliche Erträge**

GuV_39100 Außerordentliche Erträge

18. Außerordentliche Aufwendungen

GuV_39200 Außerordentliche Aufwendungen

19. Außerordentliches Ergebnis**20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**

GuV_39300 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

21. Sonstige Steuern

GuV_39400 Sonstige Steuern

22. Ergebnisabführung an die Muttergesellschaft

GuV_39500 Ergebnisabführung an die Muttergesellschaft

23. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**24. Ausschüttungen**

GuV_44100 Ausschüttungen

25. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr**26. Entnahmen aus der Kapitalrücklage**

GuV_42100 Entnahmen aus der Kapitalrücklage

27. Entnahmen aus Gewinnrücklagen

GuV_43100 Entnahmen aus den Gewinnrücklagen

28. Ertrag aus der Kapitalherabsetzung

GuV_43200 Ertrag aus der Kapitalherabsetzung

29. Einstellungen in Gewinn- und Kapitalrücklagen

GuV_43300 Einstellungen in die Gewinnrücklagen

GuV_43400 Einstellungen in die Kapitalrücklage

30. Bilanzgewinn/Bilanzverlust**7.1.8 GuV Kapitalgesellschaft (kontierungsbezogen)**

Analog zu den Erläuterungen zur Bilanz ist jedem steuerlich relevanten Konto eines der oben aufgeführten fünfstelligen Gruppenmerkmale hinterlegt. Dadurch wird den Konten eine eindeutige Position für die GuV zugeordnet.

Auf einen vollständigen Ausweis der kontierungsbezogenen GuV wird hier ebenfalls verzichtet. Die Gruppenzuordnungsmerkmale entnehmen Sie bitte der Anlage „Kontenstammdaten“. In dieser Anlage werden die entsprechenden Besteuerungskriterien für Bilanz und GuV auf Rumpfkontenebene dargestellt.

7.2 Bilanz und GuV für Personengesellschaften

[in Vorbereitung]