

Aufspaltung der handelsrechtlichen Erfolgsrechnung (Postenbezeichnungen gem. § 275 (2) HGB / Gesamtkostenverfahren, § 277 HGB)

| GuV-Rechnung nach Erfolgsspaltung | | Betriebsergebnis | |
|---|--|---|--|
| 14 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | ordentliches Betriebsergebnis | 2 Bestandsminderung FE, UE | 1 Umsatzerlöse |
| | | 5 Materialaufwand | 2 Bestandserhöhung FE, UE |
| | | 6 Personalaufwand | 3 andere aktivierte Eigenleistungen |
| | | 7a Abschreibungen auf immat. u. Sach-AV | |
| | | 16 sonst. Steuern | |
| | | Saldo | |
| | ordentliches betriebsfremdes Ergebnis = Finanzergebnis | Finanzergebnis | |
| | | 12 Abschreibungen auf Finanzanlagen u. auf WP des UV | 9 Erträge aus Beteiligungen |
| | | 13 Zinsen u. ähnliche Aufwendungen | 10 Ertr. aus and. WP u. Ausleihungen des Finanzvermögens |
| | | Saldo | 11 sonst. Zinsen u. ähnl. Erträge |
| | außerordentliches Ergebnis | a.o. Ergebnis | |
| | | 7b Abschr. auf UV, soweit höher als übliche Abschr. | 4 sonstige betriebliche Erträge |
| | | 7c außerplanmäßige Abschr. auf immat. AV u. Sachanlagen | |
| Saldo = 17 Jahresüberschuss | | 8 sonst. betriebl. Aufwendungen | |
| | | Saldo | |

Die Analyse der handelsrechtlichen Erfolgsrechnung liefert erste Ansätze zur sachlichen Abgrenzung zwischen Aufwendungen und Kosten sowie Erträgen und Leistungen.

Das so ermittelte „Betriebsergebnis“ ist nicht identisch mit dem Betriebsergebnis, das die Kosten- und Leistungsrechnung liefern soll!

