



Interdependenzen

Bilanz-Check: Gewinn- und Verlustrechnung

Text: Christoph Hillebrand

Kennzahlen von Unternehmen liefern wichtige Erkenntnisse und nützliche Dienste, um Krisen frühzeitig zu erkennen und rechtzeitig zu bewältigen. Für diese „return“-Reihe unterzieht Wirtschaftsprüfer, Steuerberater und Diplom-Kaufmann Christoph Hillebrand das Wertewerk an Beispielen brauchbaren Bilanz-Checks.



Bilanz

AKTIVSEITE	Stichtag		Vorjahr		PASSIVSEITE	Stichtag		Vorjahr	
	in TE	in TE	in TE	in TE		in TE	in TE	in TE	in TE
A. Anlagevermögen					A. Eigenkapital				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände					I. Gezeichnetes Kapital	500 €	500 €		
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	35 €	35 €			II. Kapitalrücklage	1.250 €	1.250 €		
2. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	75 €	75 €			III. Gewinnrücklagen				
3. Geschäfts- oder Firmenwert	130 €	120 €			1. gesetzliche Rücklage	0 €	0 €		
4. geleistete Anzahlungen	0 €	5 €			2. Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen	0 €	0 €		
	240 €	235 €			3. satzungsmäßige Rücklagen	0 €	0 €		
II. Sachanlagen					4. andere Gewinnrücklagen	300 €	300 €		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	500 €	500 €			IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	2.856 €	2.500 €		
2. technische Anlagen und Maschinen	1.125 €	1.250 €			V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-486 €	356 €		
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.150 €	2.530 €			B. Rückstellungen				
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0 €	100 €			1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	945 €	980 €		
	3.775 €	4.380 €			2. Steuerrückstellungen	0 €	10 €		
III. Finanzanlagen					3. sonstige Rückstellungen	220 €	450 €		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	100 €	100 €				1.165 €	1.440 €		
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	50 €	50 €			C. Verbindlichkeiten				
3. Beteiligungen	250 €	250 €			1. Anleihen, davon konvertibel	100 €	100 €		
4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	50 €	50 €			2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.150 €	1.950 €		
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	10 €	10 €			3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.276 €	1.000 €		
6. sonstige Ausleihungen	10 €	10 €			4. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel	0 €	0 €		
	470 €	470 €			5. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0 €	0 €		
B. Umlaufvermögen					6. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	37 €	15 €		
I. Vorräte					8. Sonstige Verbindlichkeiten	1.850 €	1.130 €		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	375 €	250 €			<small>(davon aus Steuern: 0/2.000/0 / 0/30.000)</small>	6.435 €	3.415 €		
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	2.315 €	750 €			<small>(davon im Rahmen steuerlicher Stichtags- 0/40.000 / 0/ 30.000)</small>				
3. fertige Erzeugnisse und Waren	2.100 €	1.250 €			<small>(davon gegenüber Geschäftskunden: 0/200 / 0/ 0/200)</small>				
4. geleistete Anzahlungen	20 €	125 €			<small>(davon mit einer Restschuld von bis zu 10000 Mrk. 0/ 1.000.000 / 0/ 0/20.000)</small>				
	4.810 €	2.375 €			<small>(davon mit einer Restschuld von mehr als fünf Jahren: 0/ 500.000 / 0/ 1.000.000)</small>				
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					D. Rechnungsabgrenzungsposten	20 €	15 €		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.520 €	1.560 €			E. Passive latente Steuern	0 €	0 €		
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	340 €	120 €							
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	505 €	456 €							
4. sonstige Vermögensgegenstände	125 €	100 €							
<small>(davon gegen Geschäftskunde 0/ 2000 / 0/ 10.000)</small>	2.890 €	2.236 €							
<small>(davon mit einer Restschuld von mehr als einem Jahr: 0/ 10.000 / 0/ 0/ 0/ 0)</small>									
III. Wertpapiere									
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0 €	0 €							
2. sonstige Wertpapiere	50 €	50 €							
	50 €	50 €							
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	85 €	125 €							
C. Rechnungsabgrenzungsposten	10 €	5 €							
D. Aktive latente Steuern	0 €	0 €							
E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensrechnung	0 €	0 €							
Summe AKTIVSEITE	12.140 €	9.876 €			Summe PASSIVSEITE	12.040 €	9.776 €		
						100 €	100 €		

N
sch
zwi
lysi
Hie
mar
atio
Anl
Res
gen
win
Sach
teilig
Fina
Mat
Die
Leis

Nachdem wir uns im vergangenen Jahr isoliert mit der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung beschäftigt haben, geht es jetzt darum, die Interdependenzen zwischen Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung zu analysieren.

Hier bestehen mannigfaltige Zusammenhänge, aus denen man oft sehr gute Indizien in Bezug auf die aktuelle Situation des Unternehmens ziehen kann. Veränderungen im Anlagevermögen, beispielhaft durch Generierung stiller Reserven, finden sich in den sonstigen betrieblichen Erträgen mit den anderen aktivierten Eigenleistungen der Gewinn- und Verlustrechnung wieder. Die Veränderung des Sachanlagevermögens ist oft genau die Abschreibung. Beteiligungserträge aus Finanzanlagen finden sich genauso im Finanzergebnis wieder, wie die Veränderung der Vorräte im Materialaufwand.

Die Veränderung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem Vorjahr geht oft nicht konform

mit der Veränderung der Umsatzerlöse in der Gewinn- und Verlustrechnung, sodass sich hier die tatsächliche Liquiditätswirkung von Umsatzveränderungen zeigt.

Auf der Passivseite sind die Beziehungen nicht so extrem. Die Zinsaufwendungen zeigen die Finanzierungskosten der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.

Wenn man jetzt noch diese absoluten Zahlen entweder in eine Zeitreihe setzt oder relativiert oder gar im Branchenvergleich mit anderen Unternehmen gegenüberstellt, können hieraus hervorragende Erkenntnisse bis hin zu Indizien zu Krisensituationen gezogen werden.

Das Jahr 2015 ist gerade vorbei und so bietet es sich an, die Zahlen des eigenen Unternehmens oder anderer Unternehmen zu analysieren.

Der Bilanzcheck in „return 02/2016“ widmet sich der Frage, welche Kennzahlen für die Krisenindikation besonders geeignet sind. ~

Gewinn- und Verlustrechnung

	Stichtag		Vorjahr	
	in T€	in %	in T€	in %
1. Umsatzerlöse	4.300 €	81%	5.400 €	102%
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	1.000 €	19%	-200 €	-4%
3. Nettoumsatz	5.300 €	123%	5.200 €	96%
4. andere aktivierte Eigenleistungen	10 €	0%	10 €	0%
5. sonstige betriebliche Erträge	20 €	0%	120 €	3%
6. Gesamtleistung	5.330 €	124%	5.330 €	124%
7. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	1.960 €	46%	1.854 €	43%
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	240 €	6%	123 €	3%
8. Rohertrag	3.130 €	73%	3.353 €	62%
9. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	650 €	15%	778 €	18%
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	202 €	5%	232 €	5%
10. Abschreibungen				
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	120 €	3%	120 €	3%
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	20 €	0%	20 €	0%
11. sonstige betriebliche Aufwendungen	3.120 €	73%	1.850 €	43%
12. Betriebsergebnis	-982 €	-23%	353 €	7%
13. Erträge aus Beteiligungen	0 €	0%	50 €	1%
14. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0 €	0%	35 €	1%
15. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5 €	0%	5 €	0%
16. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0 €	0%	0 €	0%
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	125 €	3%	25 €	1%
18. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.102 €	-26%	418 €	8%
19. außerordentliche Erträge	620 €	14%	0 €	0%
20. außerordentliche Aufwendungen	0 €	0%	0 €	0%
21. außerordentliches Ergebnis	620 €	14%	0 €	0%
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	4 €	0%	52 €	1%
23. sonstige Steuern	0 €	0%	10 €	0%
24. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-486 €	-11%	356 €	7%