

## Bilanzgliederung gem. § 266 HGB

Änderungen nach dem BilMoG 2009 in blau bzw. durchgestrichen
--

## Aktivseite

## Passivseite

**A. Anlagevermögen**

- I. Immaterielle Vermögensgegenstände
  - ~~1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten~~
  - ~~2. Geschäfts- oder Firmenwert~~
  - ~~3. geleistete Anzahlungen~~
    1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte
    2. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten
    3. Geschäfts- oder Firmenwert
    4. geleistete Anzahlungen
- II. Sachanlagen
  1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken
  2. technische Anlagen und Maschinen
  3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
  4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau
- III. Finanzanlagen
  1. Anteile an verbundenen Unternehmen
  2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen
  3. Beteiligungen
  4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
  5. Wertpapiere des Anlagevermögens
  6. sonstige Ausleihungen

**B. Umlaufvermögen**

- I. Vorräte
  1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe;
  2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen;
  3. fertige Erzeugnisse und Waren;
  4. geleistete Anzahlungen;
- II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
  1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
  2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen
  3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
  4. sonstige Vermögensgegenstände
- III. Wertpapiere
  1. Anteile an verbundenen Unternehmen
  2. ~~eigene Anteile~~
  3. sonstige Wertpapiere
- IV. Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten

**C. Rechnungsabgrenzungsposten****D. Aktive latente Steuern****E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung****A. Eigenkapital**

- I. Gezeichnetes Kapital
- II. Kapitalrücklage
- III. Gewinnrücklagen
  1. gesetzliche Rücklage
  - ~~2. Rücklage für eigene Anteile~~
  2. Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen;
  3. satzungsmäßige Rücklagen
  4. andere Gewinnrücklagen
- IV Gewinnvortrag/Verlustvortrag
- V Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

**B. Rückstellungen**

1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
2. Steuerrückstellungen
3. sonstige Rückstellungen

**C. Verbindlichkeiten**

1. Anleihen, davon konvertibel
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen
5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
8. sonstige Verbindlichkeiten
  - davon aus Steuern
  - davon im Rahmen der sozialen Sicherheit

**D. Rechnungsabgrenzungsposten****E. Passive latente Steuern**

## Gliederung GuV gem. § 275 HGB

Gesamtkostenverfahren	Umsatzkostenverfahren
1. Umsatzerlöse	1. Umsatzerlöse
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen
3. andere aktivierte Eigenleistungen	3. Bruttoergebnis vom Umsatz
4. sonstige betriebliche Erträge	4. Vertriebskosten
5. Materialaufwand:	5. allgemeine Verwaltungskosten
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	6. sonstige betriebliche Erträge
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:	
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf <del>aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs</del>	
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	7. sonstige betriebliche Aufwendungen
9. Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen	8. Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen	9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen	10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	11. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen	12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen
14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit
15. außerordentliche Erträge	14. außerordentliche Erträge
16. außerordentliche Aufwendungen	15. außerordentliche Aufwendungen
17. außerordentliches Ergebnis	16. außerordentliches Ergebnis
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
19. sonstige Steuern	18. sonstige Steuern
20. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.	19. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.

**Übersicht Wichtigste Rechtsnormen**

Bilanzposition	Ansatz	Bewertung
immaterielle Wirtschaftsgüter	§§ 246 (1), 248 (2) HGB § 5 (2) EStG, R 5.5 EStR	§§ 253 (5), 255 (4) (2a), 285 Nr. 13 HGB § 6 (1) Nr. 1 EStG, § 7 (1) S. 3 EStG
Grundstücke	§ 247 (1) HGB R 4.2 (7) - (14) EStR	§§ 253 (1), 255 HGB § 6 (1) Nr. 2 EStG, R 6.4 EStR § 6b EStG, R 6.6, R 6b.3 EStR § 7 (1) S. 4 EStG, R 7.5 EStR
Gebäude	§§ 246, 247 HGB R 4.2 (3) - (6) EStR	§§ 253, 255 HGB, §§ 6 (1), 7 (4) EStG, R 21.1 EStR
abnutzbares Anlagevermögen	§ 247 (2) HGB, § 4 (1) EStG, R 4.2 EStR § 5 EStG, R 5.4 EStR	§§ 253 ( <del>2</del> ) (3), 255 HGB, § 6 (1) Nr. 1 und Nr. 2 EStG R 6.1 - R 6.5 EStR § 7 EStG, R 7.1 - 7.4 EStR
GWGs	§ 246 (1) HGB	§ 6 (2), (2a) EStG, R 6.13 EStR
Vorräte	§ 247 (1) HGB § 5 EStG, R 5.3 EStR	§§ 253 ( <del>3</del> ) (4), 255, 256, 240 HGB § 6 (2), (2a) EStG, R 6.8, R 6.9 EStR
Rückstellungen	§ 249 HGB, § 5 (3) - (4b) EStG, R 5.7 EStR, <del>§ 274 (1) HGB</del>	§ 253 (1) S. 2, (2) HGB, § 6 (1) Nr. 3a EStG, R 6.11 EStR, § 6a EStG, R 6 EStR
Rechnungsabgrenzung	§ 250 HGB, § 274 (2) HGB § 5 (5) EStG, R 5.6 EStR	§ 252 (1) Nr. 5, 253 (1) HGB, § 6 (1) EStG, H 6.10 Damnum EStH
Verbindlichkeiten	§§ 246 (1), <del>247 (1) HGB</del> R 4.2 (15) EStR	§ 253 (1) S. 2 HGB § 6 (1) Nr. 3 EStR, R 6.10 EStR
Sonderposten mit Rücklageanteil	<del>§§ 247 (3), 273 HGB</del> § 5 (1) S. 2 EStG	<del>§ 281 (1) und (2) S. 2 HGB</del> § 6b (3) EStG

## Bilanz-Übersicht zu den fallgebundenen Aufgaben

**Aktivseite**

**Passivseite**

Anlagevermögen	Eigenkapital
Immaterielle Vermögensgegenstände	Kapitalerhöhung einer AG
Bilanzierung Firmenwert Bilanzierung eines Patents	
Sachanlagen	Rückstellungen
Grundstückskauf, Ausbeutung Kiesgrube, Abraumbeseitigung	Bildung und Auflösung: - Pensionsrückstellungen - Abbruchverpflichtungen - Prozesskosten - Bürgschaft - Generalüberholungsverpflichtung - etc.
Herstellung, Erhaltung und Erweiterung von Gebäuden	
Anschaffung, Leasing, Zerstörung von Maschinen und BGA	
Finanzanlagen	
Bewertung von Beteiligungen	
Umlaufvermögen	Verbindlichkeiten
Bestandsbewertung Rohstoffe, fertige und unfertige Erzeugnisse, Waren (inkl. Verbrauchsfolgeverfahren)	Bilanzierung von Fremdwährungs-Verbindlichkeiten
Bewertung der Debitoren: Einzel- und Pauschalwertberichtigung	

## Gewinnverwendungsrechnung

Jahresüberschuss	
./. Verlustvortrag	
= um Verlustvortrag verminderter Jahresüberschuss	
./. Pflichteinstellung gesetzliche Rücklage 5 %	
= korrigierter Jahresüberschuss	
./. Einstellung in die anderen Gewinnrücklagen (max. 50 %)	
= verbleibender Jahresüberschuss	
./. Einstellung in Rücklage für <del>eigene Anteile</del> <b>Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b>	
= Bemessungsgrundlage für Gewinnverwendungsbeschluss der HV	

20. Jahresüberschuss	
21. Verlustvortrag aus dem Vorjahr	
22. Einstellung in Gewinnrücklagen	
a) Gesetzliche Rücklagen	
b) Rücklagen für <del>eigene Anteile</del> <b>Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</b>	
c) Satzungsmäßige Rücklagen	
d) Andere Gewinnrücklagen	
23. Bilanzgewinn	

~~§ 272 (1) S. 2 HGB - Bruttoausweis~~

<del>Aktiva</del>	<del>Passiva</del>
<del>A. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital davon eingefordert:</del>	<del>A. Eigenkapital I. Gezeichnetes Kapital II. Kapitalrücklagen III. Gewinnrücklagen 1. Gesetzliche Rücklage 2. Rücklage für eigene Anteile 3. Satzungsmäßige Rücklage 4. Andere Gewinnrücklagen VI. Bilanzgewinn</del>

*Das Wahlrecht des Bruttoausweises wurde mit dem BilMoG abgeschafft.*

## § 272 (1) S. 3 und (1a) HGB - Nettoausweis

Aktiva	Passiva
B. Umlaufvermögen II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 5. Eingeforderte ausstehende Einlagen	A. Eigenkapital I. Gezeichnetes Kapital ./ <i>eigene Anteile (Nennbetrag)</i> ./ nicht eingeforderte ausstehende Einlagen = eingefordertes Kapital II. Kapitalrücklagen III. Gewinnrücklagen 1. Gesetzliche Rücklage 2. Rücklage für <del>eigene Anteile</del> <i>Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</i> 3. Satzungsmäßige Rücklage 4. Andere Gewinnrücklagen VI. Bilanzgewinn

**Behandlung eigener Anteile**

Der Nennbetrag von *erworbenen eigenen Anteilen* ist offen vom Gezeichneten Kapital abzusetzen. Der Unterschiedsbetrag zwischen dem *Nennbetrag* und den *Anschaffungskosten* ist mit den *frei verfügbaren Rücklagen* zu verrechnen. Anschaffungsnebenkosten sind Aufwand, § 272 (1a) HGB.

Bei *Veräußerung* der eigenen Anteile wird der die *Anschaffungskosten* übersteigende *Veräußerungserlös* ist in die Kapitalrücklage eingestellt. Veräußerungsnebenkosten sind Aufwand, § 272 (1b) HGB.

Den Posten § 266 (2) B. III. 2. *eigene Anteile* gibt es nicht mehr.