

ÖKONOMIE FÜR DAS STUDIENFACH GW

TEIL 7: BILANZ UND GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

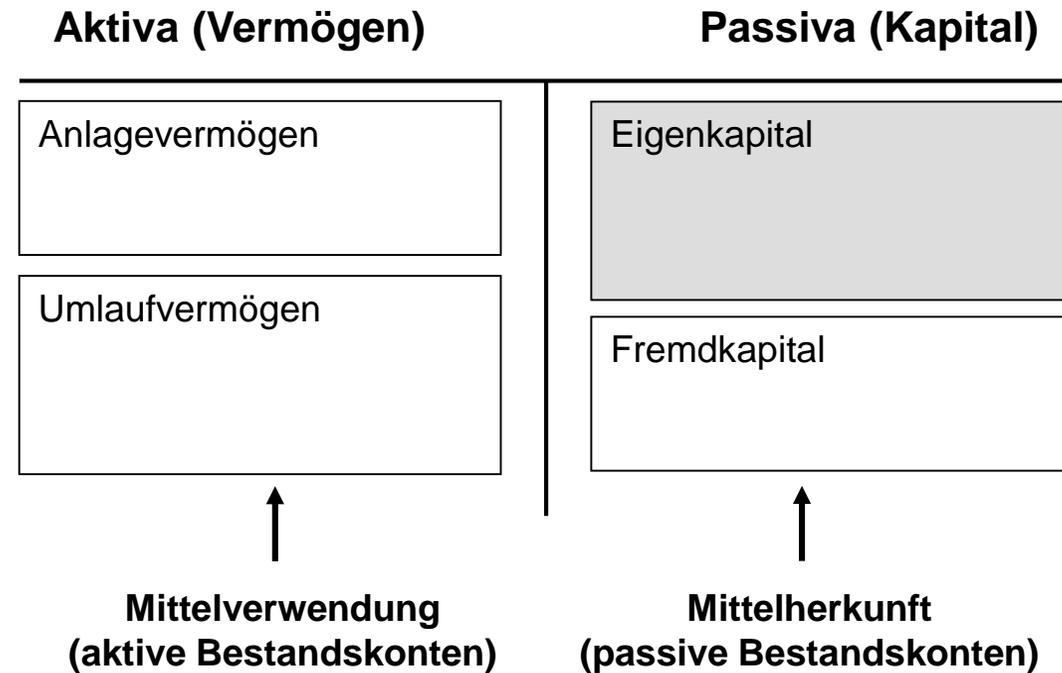
Ao. Univ.-Prof. Dr. René ANDESSNER
JKU Linz, Institut für Public und Nonprofit Management
rene.andessner@jku.at

Sommersemester 2024

Bilanz

[Bilanz & GuV | einfach erklärt | Unterschied | Beispiele | wirtconomy - YouTube](#)

Bilanz



Bilanzgleichung: AKTIVA = PASSIVA
Bilanzgleichung: VERMÖGEN = KAPITAL

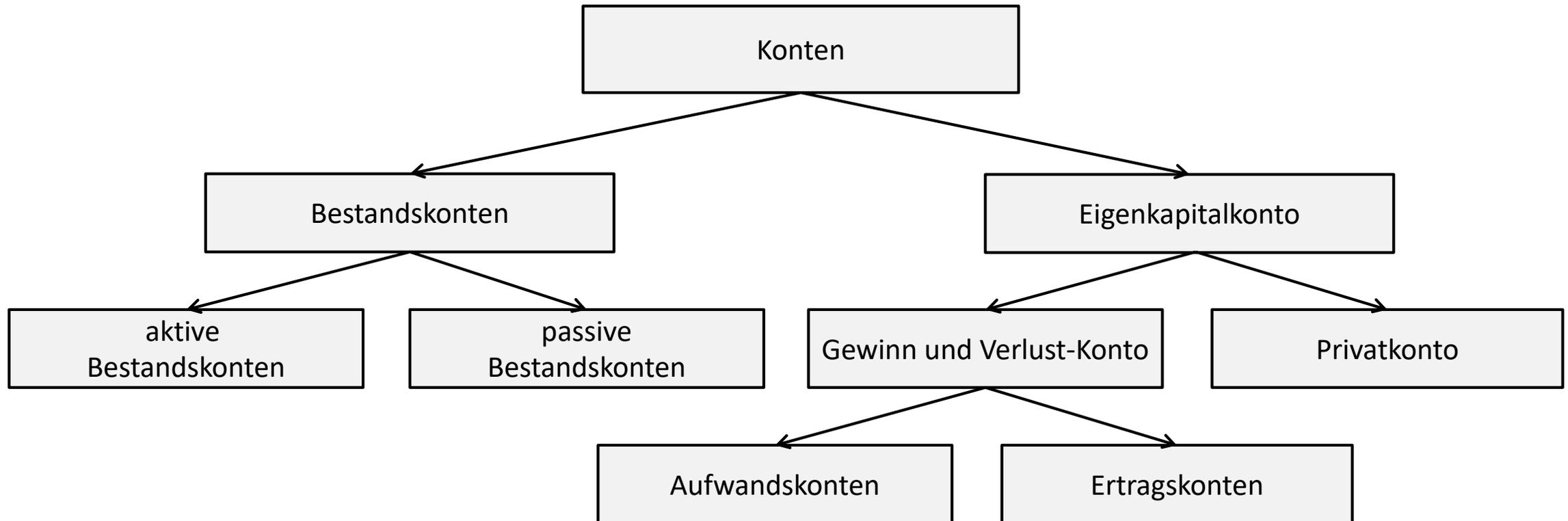
Begriffe der Bilanz

- Anlagevermögen: Als Anlagevermögen sind die Gegenstände auszuweisen, die bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen (§ 198 Abs. 2 UGB)
- Als Umlaufvermögen sind die Gegenstände auszuweisen, die nicht bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen (§ 198 Abs. 4 UGB)
- Eigenkapital: Mittel werden vom (von den) Eigentümer(n) zur Verfügung gestellt.
- Fremdkapital: Mittel werden von Dritten (Gläubigern) zur Verfügung gestellt.

Wie ändert sich die Bilanz ...

- ... wenn das Unternehmen einen Kredit aufnimmt, um eine Maschine zu erwerben?
- ... wenn die Löhne und Gehälter per Banküberweisung bezahlt werden?
- ... wenn ein Kunde, demgegenüber wir einen Forderung haben, In Konkurs geht und nicht zahlen kann?

Arten von Konten



Deckblatt Jahresabschluss Manner AG



Vgl.
<https://josef.manner.com/sites/default/files/2022-04/Gesch%C3%A4ftsbericht%202021.pdf> (abgerufen am 14.04.2023)

Bilanz Manner AG - Aktiva

	€	€
AKTIVA	31.12.2022	31.12.2021
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie Lizenzen	506.327,94	625.380,52
2. geleistete Anzahlungen	3.633.305,84	1.991.171,88
	4.138.633,78	2.616.532,40
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke und Bauten	34.280.247,53	35.591.290,26
2. Technische Anlagen und Maschinen	23.992.257,88	26.288.611,13
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.537.318,19	3.093.264,64
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	2.616.951,25	1.327.586,59
	63.426.774,85	66.280.752,62
III. Finanzanlagen		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	933.146,32	933.146,32
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	12.498.047,69	9.665.074,09
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	4.230.122,02	3.289.827,92
	17.661.316,03	13.888.048,33
	85.226.724,66	82.785.333,35
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	13.356.470,33	10.738.445,97
2. unfertige Erzeugnisse	5.853.129,68	5.137.157,98
3. fertige Erzeugnisse und Waren	20.153.248,82	16.162.887,36
	39.362.848,83	32.038.491,31
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	28.945.729,41	25.803.616,02
<i>davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr</i>	0,00	0,00
2. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	532.639,27	1.059.049,02
<i>davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr</i>	0,00	0,00
3. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	2.577.213,12	2.736.535,41
<i>davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr</i>	879.744,06	775.561,06
	32.055.581,80	29.599.200,45
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	18.546.780,90	13.200.795,52
	89.965.211,53	74.838.487,28
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	1.033.398,04	1.967.099,79
D. AKTIVE LATENTE STEUERN	1.441.779,34	1.397.526,21
SUMME AKTIVA	177.667.113,57	160.988.446,63

Bilanz Manner AG - Aktiva

AKTIVA		2022	2022 gerundet
Anlagevermögen			
	Immaterielle Vermögensgegenstände	4.138.633,78	4.139.000,00
	Sachanlagen	63.426.774,85	63.427.000,00
	Finanzanlagen	17.661.316,03	17.661.000,00
		85.226.724,66	85.227.000,00
Umlaufvermögen			
	Vorräte	39.362.848,83	39.363.000,00
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	32.055.581,80	32.056.000,00
	Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	18.546.780,90	18.547.000,00
		89.965.211,53	89.965.000,00
Rechnungsabgrenzungsposten		1.033.398,04	1.033.000,00
Aktive Latente Steuern		1.441.779,34	1.442.000,00
SUMME Aktiva		177.667.113,57	177.667.000,00

Bilanz Manner AG - Passiva

PASSIVA	€	€
	31.12.2022	31.12.2021
A. EIGENKAPITAL		
I. eingefordertes und einbezahltes Grundkapital	13.740.300,00	13.740.300,00
II. Kapitalrücklagen		
1. gebundene	675,00	675,00
III. Gewinnrücklagen		
1. gesetzliche Rücklagen	1.374.030,00	1.374.030,00
2. andere Rücklagen (freie Rücklagen)	43.257.816,06	42.407.816,06
	44.631.846,06	43.871.846,06
IV. Bilanzgewinn	2.308.315,62	1.513.670,74
davon Gewinnvortrag	1.670,74	1.365,97
	60.681.136,68	59.126.491,80
B. INVESTITIONSZUSCHÜSSE	607.859,69	644.705,97
C. RÜCKSTELLUNGEN		
1. Rückstellungen für Abfertigungen	6.486.305,00	5.936.721,00
2. Rückstellungen für Pensionen	2.495.210,00	2.597.607,00
3. Steuerrückstellungen	452.479,00	535.112,00
4. sonstige Rückstellungen	12.729.153,72	9.484.797,40
	22.163.147,72	18.554.237,40
D. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	64.858.708,06	48.996.029,34
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	27.248.768,49	34.353.172,16
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	37.609.939,57	14.642.857,18
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.061.199,96	24.418.025,68
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	0,00	0,00
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	23.061.199,96	24.418.025,68
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.783.188,76	2.000.438,79
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	1.592.391,37	1.728.211,81
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	190.797,39	272.226,98
4. sonstige Verbindlichkeiten	4.511.872,70	7.248.517,65
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	0,00	0,00
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	4.511.872,70	7.248.517,65
davon aus Steuern	719.572,65	395.661,51
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	1.406.405,78	1.323.668,31
	94.214.969,48	82.663.011,46
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	28.841.159,86	36.081.383,97
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	65.373.809,62	46.581.627,49
E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	0,00	0,00
SUMME PASSIVA	177.667.113,57	160.988.446,63

Bilanz Manner AG - Passiva

PASSIVA		2022	2022 gerundet
Eigenkapital			
	Grundkapital	13.740.300,00	13.740.000,00
	Kapitalrücklagen	675,00	1.000,00
	Gewinnrücklagen	44.631.846,06	44.632.000,00
	Bilanzgewinn	2.308.315,62	2.308.000,00
		60.681.136,68	60.681.000,00
Investitionszuschüsse		607.859,69	608.000,00
Rückstellungen			
	Rückstellungen für Abfertigungen	6.486.305,00	6.486.000,00
	Rückstellungen für Pensionen	2.495.210,00	2.495.000,00
	Steuerrückstellungen	452.479,00	452.000,00
	Sonstige Rückstellungen	12.729.153,72	12.729.000,00
		22.163.147,72	22.163.000,00
Verbindlichkeiten			
	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	64.858.708,06	64.859.000,00
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.061.199,96	23.061.000,00
	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.783.188,76	1.783.000,00
	Sonstige Verbindlichkeiten	4.511.872,70	4.512.000,00
		94.214.969,48	94.215.000,00
	davon Restlaufzeit > 1 Jahr	28.841.159,86	28.841.000,00
	Restlaufzeit < 1 Jahr	65.373.809,62	65.374.000,00
Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	0,00
SUMME Passiva		177.667.113,57	177.667.000,00

Gewinn- und Verlustrechnung

Aufwendungen

Materialaufwand
Personalaufwand
Abschreibungen + sonst. Aufwand
Finanzaufwand
Gewinn

Erträge

Betriebliche Erträge - Umsatzerlöse - Sonstige betriebliche Erträge
Finanzerträge

Quelle: Vgl. auch Messner, 2016, S. 98.

Gewinn- und Verlustrechnung Manner AG

	€	€
	01-12 2022	01-12 2021
1. Umsatzerlöse	253.978.036,33	239.426.018,71
2. Veränderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	5.030.104,57	-471.674,86
3. andere aktivierte Eigenleistungen	50.862,22	18.372,33
4. sonstige betriebliche Erträge		
a. Erträge aus dem Abgang vom Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	123.561,87	131.386,05
b. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	58.055,17	98.890,22
c. übrige	1.849.308,21	687.481,90
	2.030.925,25	917.758,17
5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen		
a. Materialaufwand	-112.101.575,64	-99.112.395,67
b. Aufwendungen für bezogene Leistungen	-30.224.736,58	-22.914.968,74
	-142.326.312,22	-122.027.364,41
6. Personalaufwand		
a. Löhne	-15.303.909,27	-13.892.192,64
b. Gehälter	-22.514.627,47	-20.413.223,58
c. soziale Aufwendungen	-13.214.113,03	-11.401.742,41
<i>davon Aufwendungen für Altersversorgung</i>	<i>-251.009,80</i>	<i>-129.499,95</i>
aa) <i>Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen</i>	<i>-1.412.750,83</i>	<i>-796.859,64</i>
bb) <i>Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge</i>	<i>-10.676.823,34</i>	<i>-9.690.664,37</i>
	-51.032.649,77	-45.507.158,63
7. Abschreibungen		
a. auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und der Sachanlagen	-8.413.912,23	-8.777.953,41
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	-55.148.259,47	-60.742.296,00
<i>davon Steuern, soweit sie nicht unter Z17 fallen</i>	<i>-159.086,68</i>	<i>-134.947,43</i>
9. Zwischensumme aus Z1 bis 8 (Betriebsergebnis)	4.168.794,68	2.835.701,90

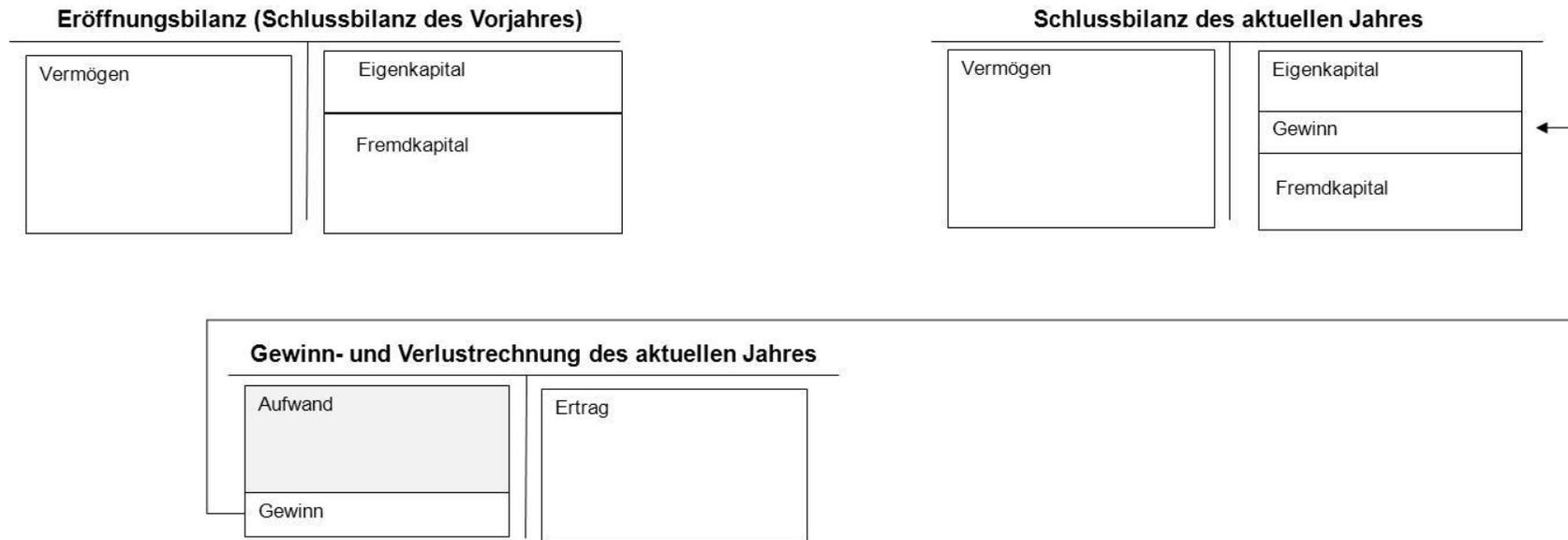
Gewinn- und Verlustrechnung Manner AG

	€	€
	01-12 2022	01-12 2021
10. Erträge aus Beteiligungen	184.297,87	418.211,35
<i>davon betreffend verbundene Unternehmen</i>	184.297,87	418.211,35
11. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	891.487,87	617.057,32
<i>davon betreffend verbundene Unternehmen</i>	874.026,23	595.581,30
12. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	333,10	122,67
<i>davon betreffend verbundene Unternehmen</i>	0,00	0,00
13. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	5.483,73	0,00
14. Abschreibung von Wertpapieren	-178.852,13	-20.228,58
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-971.759,17	-816.965,38
<i>davon betreffend verbundene Unternehmen</i>	0,00	0,00
15. Zwischensumme aus Z10 bis 14 (Finanzergebnis)	-68.828,73	198.199,38
16. Ergebnis vor Steuern (Zwischensumme aus Z9 und Z15)	4.099.965,95	3.033.901,28
17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-1.033.321,07	-549.596,51
<i>davon latente Steuern</i>	44.253,13	38.935,98
18. Jahresüberschuss	3.066.644,88	2.484.304,77
19. Zuweisung zu Gewinnrücklagen	-760.000,00	-972.000,00
20. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	1.670,74	1.365,97
21. Bilanzgewinn	2.308.315,62	1.513.670,74

Gewinn- und Verlustrechnung Manner AG

	2021	2021 gerundet
Betriebsleistung		
Umsatzerlöse	253.978.036,33	253.978.000,00
Veränderung des Bestandes an fertigen & unfertigen Erzeugnissen	5.030.104,57	5.030.000,00
Andere aktivierte Eigenleistungen	50.862,22	51.000,00
Sonstige betriebliche Erträge	2.030.925,25	2.031.000,00
	261.089.928,37	261.090.000,00
Betriebserfolg		
Materialaufwand	-142.326.312,22	-142.326.000,00
Personalaufwand	-51.032.649,77	-51.033.000,00
Abschreibungen	-8.413.912,23	-8.414.000,00
Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-55.148.259,47	-55.148.000,00
	-256.921.133,69	-256.921.000,00
Finanzerfolg		
Erträge aus Beteiligungen	184.297,87	184.000,00
Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens	891.487,87	891.000,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	333,10	0,00
Erträge aus dem Abgang von und der Zurechnung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	5.463,73	5.000,00
Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	-178.652,13	-179.000,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-971.759,17	-972.000,00
	-68.828,73	-69.000,00
Finanzergebnis		
Ergebnis vor Steuern	4.099.965,95	4.100.000,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-1.033.321,07	-1.033.000,00
Jahresüberschuss	3.066.644,88	3.067.000,00
Zuweisung zu Gewinnrücklagen	-760.000,00	-760.000,00
Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	1.670,74	2.000,00
Bilanzgewinn	2.308.315,62	2.308.000,00

Gewinn- und Verlustrechnung



Quelle: Vgl. auch Messner, 2016, S. 102.

Vertiefende Literatur zum Block 3

- Messner, Stephanie: C1. Buchhaltung, Bilanzierung und Bilanzanalyse, in: Messner, Stephanie/Kreidl, Christian/Wala, Thomas (Hrsg.): Grundlagen der Betriebswirtschaftslehre, 6. Auflage, Wien 2020, S. 95-132.
- Schneider, Dieter/Schneider, Wilfried/Dobrovits, Ingrid: Einführung in die Buchhaltung im Selbststudium, 23. Auflage, Wien 2020.