

ÖKONOMIE FÜR DAS STUDIENFACH GW

TEIL 7: GRUNDZÜGE DES RECHNUNGSWESENS

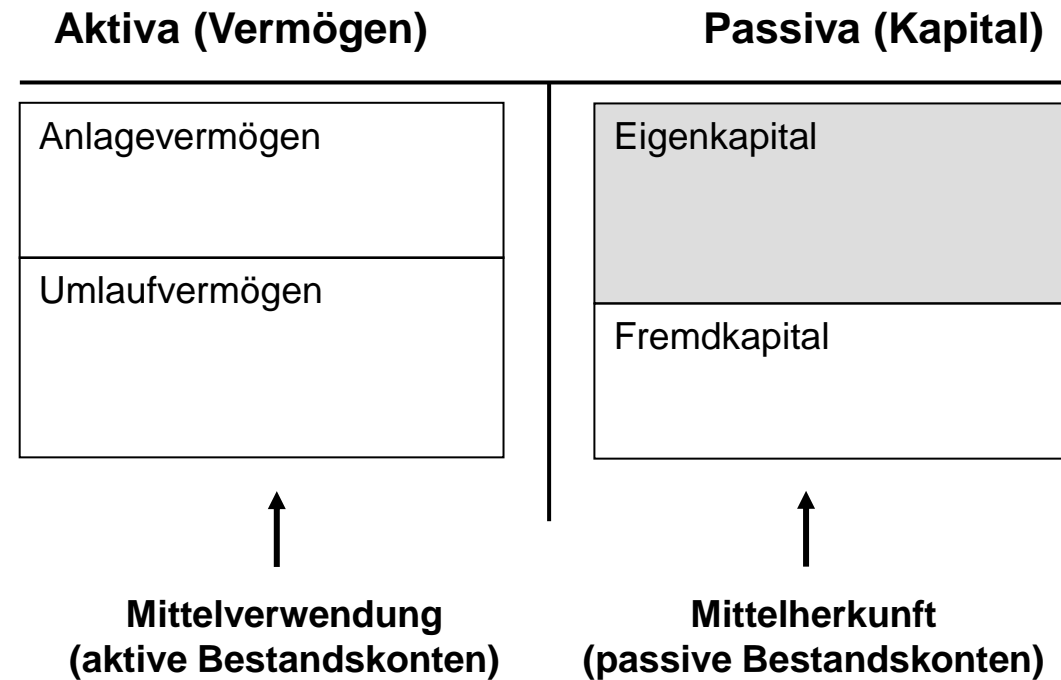
Ao. Univ.-Prof. Dr. René ANDESSNER
JKU Linz, Institut für Public und Nonprofit Management
rene.andessner@jku.at

Sommersemester 2026

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.

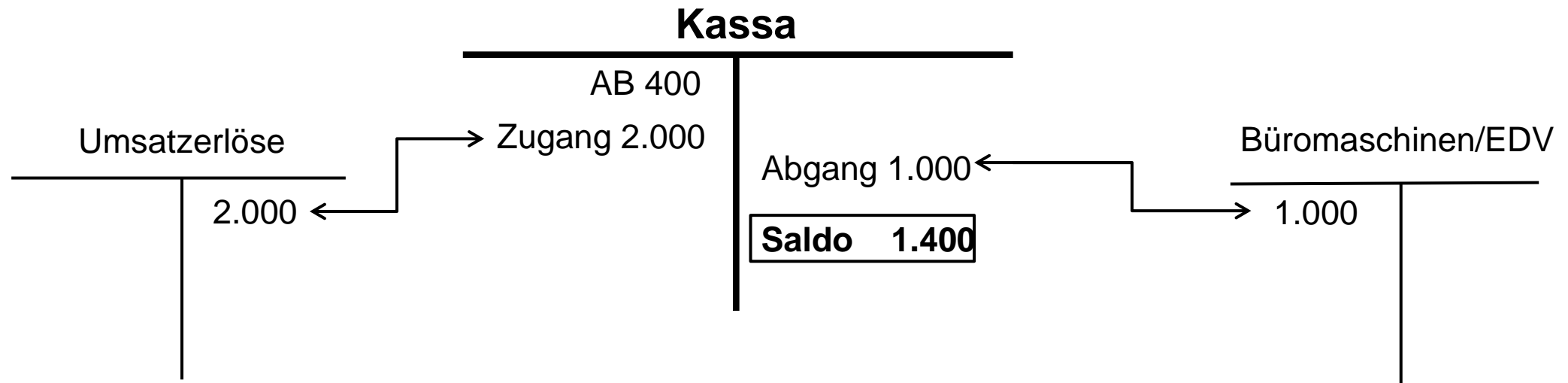
Ein Konto ...

- ist ein zweiseitiges Verrechnungsfeld,
- auf dessen linker Seite (Sollseite) die Mittelverwendung und
- auf dessen rechter Seite (Habenseite) die Mittelherkunft dargestellt wird.

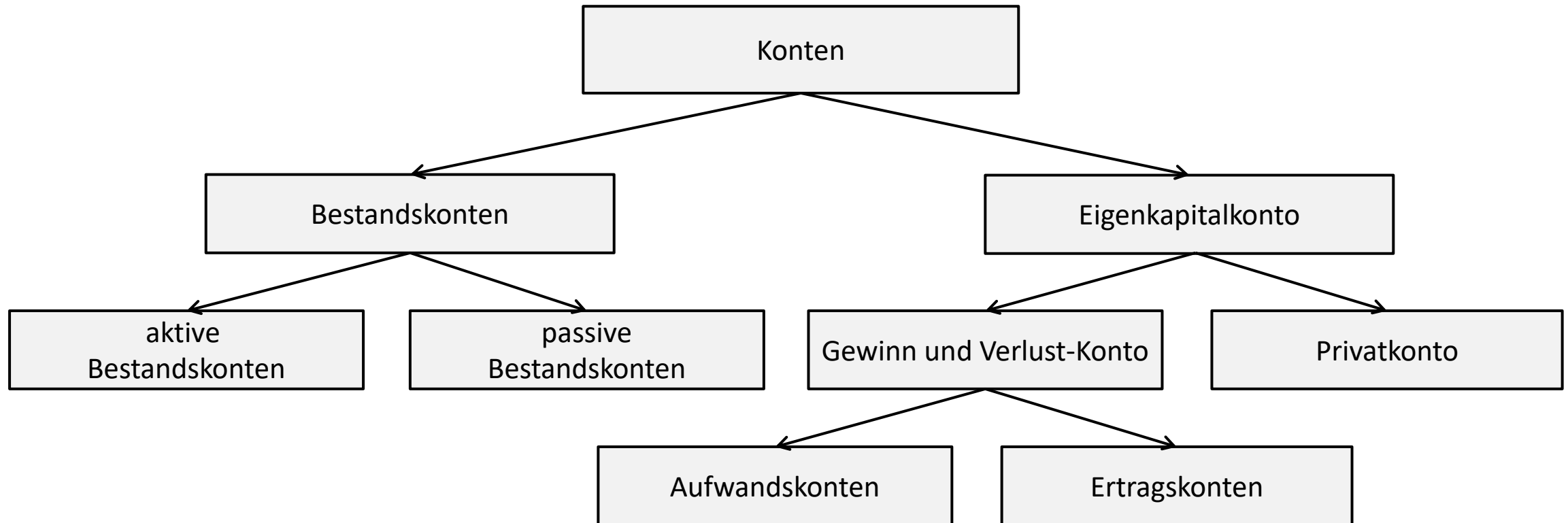
Wie ändert sich die Bilanz ...

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

Beispiel Kassakonto



Arten von Konten

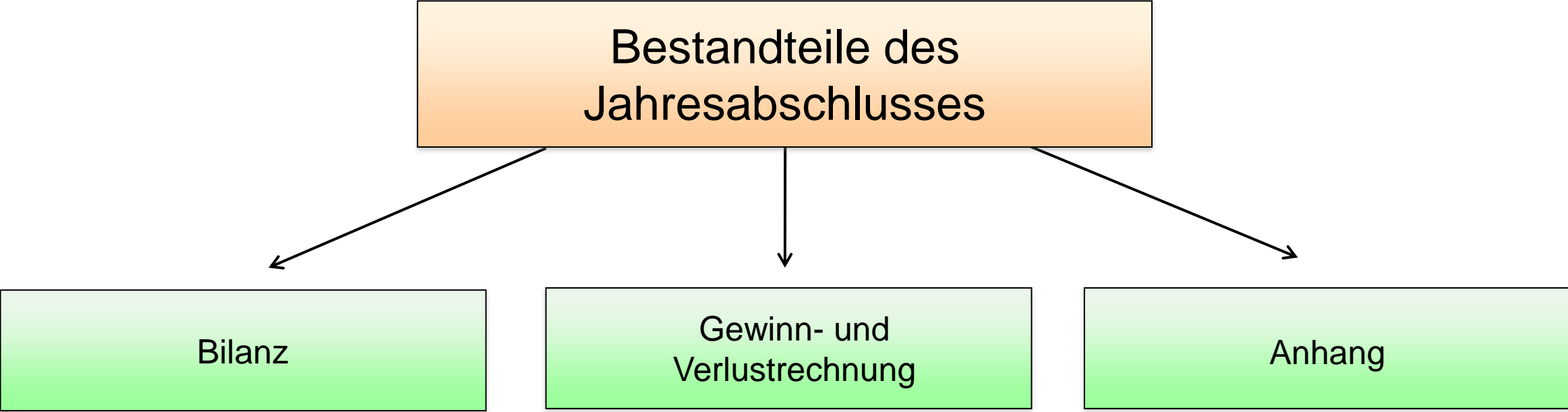


Deckblatt Jahresabschluss Manner AG



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

Bestandteile des Jahresabschlusses



```
graph TD; A[Bestandteile des Jahresabschlusses] --> B[Bilanz]; A --> C[Gewinn- und Verlustrechnung]; A --> D[Anhang];
```

Bilanz

Gewinn- und
Verlustrechnung

Anhang

Bilanz Manner AG - Aktiva

AKTIVA	€	€
	31.12.2023	31.12.2022
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie Lizenzen	3.528.026,58	505.327,94
2. geleistete Anzahlungen	5.596,00	3.633.305,84
	3.533.622,58	4.138.633,78
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke und Bauten	32.898.082,02	34.280.247,53
2. Technische Anlagen und Maschinen	23.196.150,79	23.992.257,88
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.936.197,05	2.537.318,19
4. geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	3.386.335,93	2.616.951,25
	61.416.765,79	63.426.774,85
III. Finanzanlagen		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	933.146,32	933.146,32
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	15.438.633,02	12.498.047,69
3. Wertpapiere des Anlagevermögens	2.789.673,26	4.230.122,02
	19.161.452,60	17.661.316,03
	84.111.840,97	85.226.724,66
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	12.769.179,08	13.356.470,33
2. unfertige Erzeugnisse	6.358.202,46	5.853.129,68
3. fertige Erzeugnisse und Waren	23.010.695,67	20.153.248,82
	42.138.077,21	39.362.848,83
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	35.278.001,57	28.945.729,41
<i>davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	1.024.993,14	532.639,27
<i>davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
3. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	4.595.183,70	2.577.213,12
<i>davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr</i>	<i>775.561,06</i>	<i>879.744,06</i>
	40.898.178,41	32.055.581,80
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	2.502.341,40	18.546.780,90
	85.538.597,02	89.965.211,53
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	583.761,81	1.033.398,04
D. AKTIVE LATENTE STEUERN	663.415,02	1.441.779,34
SUMME AKTIVA	170.897.614,82	177.667.113,57

Bilanz Manner AG - Aktiva

AKTIVA		2023	2023 gerundet
Anlagevermögen			
	Immaterielle Vermögensgegenstände	3.533.622,58	3.534.000,00
	Sachanlagen	61.416.765,79	61.417.000,00
	Finanzanlagen	19.161.452,60	19.161.000,00
		84.111.840,97	84.112.000,00
Umlaufvermögen			
	Vorräte	42.138.077,21	42.138.000,00
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	40.898.178,41	40.898.000,00
	Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	2.502.341,40	2.502.000,00
		85.538.597,02	85.539.000,00
Rechnungsabgrenzungsposten		583.761,81	584.000,00
Aktive Latente Steuern		663.415,02	663.000,00
SUMME Aktiva		170.897.614,82	170.898.000,00

Bilanz Manner AG - Passiva

PASSIVA	€	€
	31.12.2023	31.12.2022
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)	45.957.816,06	43.257.816,06
	47.331.846,06	44.631.846,06
IV. Bilanzgewinn	3.159.244,88	2.308.315,62
davon Gewinnvortrag	40.315,62	1.670,74
	64.232.065,94	60.681.136,68
B. INVESTITIONSZUSCHÜSSE	442.360,19	607.859,69
C. RÜCKSTELLUNGEN		
1. Rückstellungen für Abfertigungen	7.061.237,00	6.486.305,00
2. Rückstellungen für Pensionen	2.200.981,00	2.495.210,00
3. Steuerrückstellungen	1.099.996,01	452.479,00
4. sonstige Rückstellungen	15.667.011,64	12.729.153,72
	26.029.225,65	22.163.147,72
D. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	48.900.201,87	64.858.708,06
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	25.985.221,71	27.248.768,49
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	22.914.980,16	37.609.939,57
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.971.733,89	23.061.199,96
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	0,00	0,00
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	23.971.733,89	23.061.199,96
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.790.662,04	1.783.188,76
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	1.505.927,44	1.592.391,37
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	284.734,60	190.797,39
4. sonstige Verbindlichkeiten	5.531.365,24	4.511.872,70
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	0,00	0,00
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	5.531.365,24	4.511.872,70
davon aus Steuern	1.735.373,00	719.572,65
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	1.765.325,97	1.406.405,78
	80.193.963,04	94.214.969,48
davon Restlaufzeit mehr als 1 Jahr	27.491.149,15	28.841.159,86
davon Restlaufzeit bis 1 Jahr	52.702.813,89	65.373.809,62
E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	0,00	0,00
SUMME PASSIVA	170.897.614,82	177.667.113,57

Bilanz Manner AG - Passiva

PASSIVA		2023	2023 gerundet
Eigenkapital			
	Grundkapital	13.740.300,00	13.740.000,00
	Kapitalrücklagen	675,00	1.000,00
	Gewinnrücklagen	47.331.846,06	47.332.000,00
	Bilanzgewinn	3.159.244,88	3.159.000,00
		64.232.065,94	64.232.000,00
Investitionszuschüsse		442.360,19	442.000,00
Rückstellungen			
	Rückstellungen für Abfertigungen	7.061.237,00	7.061.000,00
	Rückstellungen für Pensionen	2.200.981,00	2.201.000,00
	Steuerrückstellungen	1.099.996,01	1.100.000,00
	Sonstige Rückstellungen	15.667.011,64	15.667.000,00
		26.029.225,65	26.029.000,00
Verbindlichkeiten			
	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	48.900.201,87	48.900.000,00
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.971.733,89	23.972.000,00
	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.790.662,04	1.791.000,00
	Sonstige Verbindlichkeiten	5.531.365,24	5.531.000,00
		80.193.963,04	80.194.000,00
	davon Restlaufzeit > 1 Jahr	27.491.149,15	27.491.000,00
	Restlaufzeit < 1 Jahr	52.702.813,89	52.703.000,00
Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	0,00
SUMME Passiva		170.897.614,82	170.898.000,00

Gewinn- und Verlustrechnung

Aufwendungen

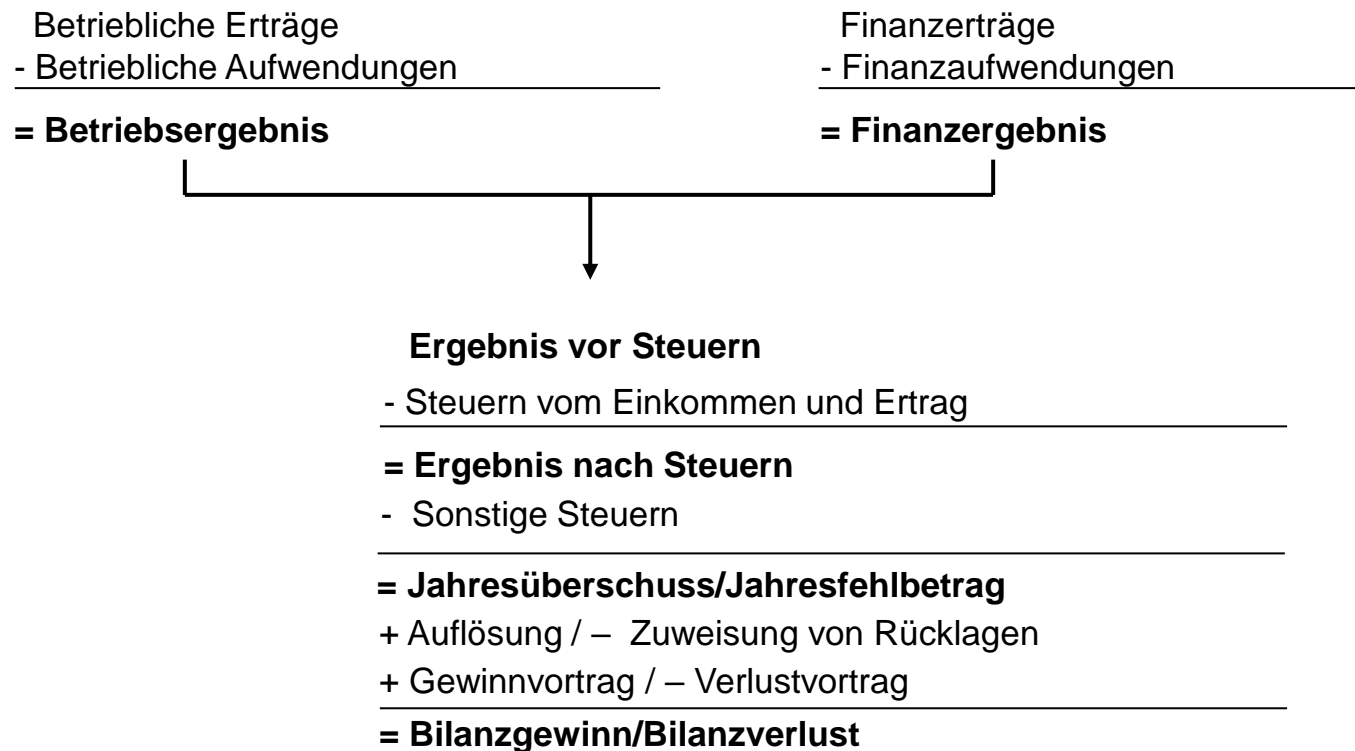
Materialaufwand
Personalaufwand
Abschreibungen + sonst. Aufwand
Finanzaufwand
Gewinn

Erträge

Betriebliche Erträge - Umsatzerlöse - Sonstige betriebliche Erträge
Finanzerträge

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

Aufbau der GuV-Rechnung in Staffelform



Gewinn- und Verlustrechnung Manner AG

	€	€
	01-12 2023	01-12 2022
1. Umsatzerlöse	287.830.499,57	253.978.036,33
2. Veränderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	3.643.790,06	5.030.104,57
3. andere aktivierte Eigenleistungen	47.594,79	50.862,22
4. sonstige betriebliche Erträge		
a. Erträge aus dem Abgang vom Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	307.966,68	123.561,87
b. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	547.115,94	58.055,17
c. übrige	1.024.155,31	1.849.308,21
	1.879.237,93	2.030.925,25
5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen		
a. Materialaufwand	-122.290.109,41	-112.101.575,64
b. Aufwendungen für bezogene Leistungen	-36.311.232,61	-30.224.736,58
	-158.601.342,02	-142.326.312,22
6. Personalaufwand		
a. Löhne	-16.935.834,21	-15.303.909,27
b. Gehälter	-25.064.611,35	-22.514.627,47
c. soziale Aufwendungen	-13.663.729,61	-13.214.113,03
<i>davon Aufwendungen für Altersversorgung</i>	<i>-69.858,80</i>	<i>-251.009,80</i>
aa) <i>Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen</i>	<i>-1.625.631,09</i>	<i>-1.412.750,83</i>
bb) <i>Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge</i>	<i>-11.194.558,27</i>	<i>-10.676.823,34</i>
	-55.664.175,17	-51.032.649,77
7. Abschreibungen		
a. auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und der Sachanlagen	-8.554.983,07	-8.413.912,23
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	-61.355.442,59	-55.148.259,47
<i>davon Steuern, soweit sie nicht unter Z17 fallen</i>	<i>-73.544,59</i>	<i>-159.086,68</i>
9. Zwischensumme aus Z1 bis 8 (Betriebsergebnis)	9.225.179,50	4.168.794,68

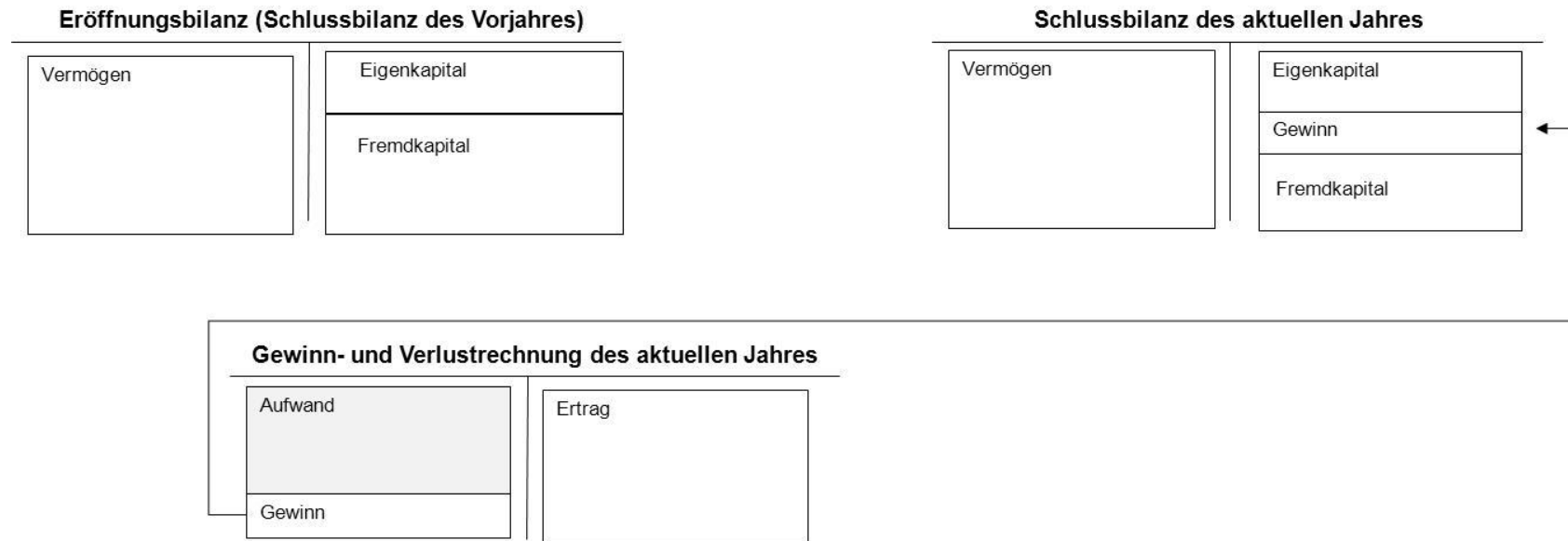
Gewinn- und Verlustrechnung Manner AG

	€	€
	01-12 2023	01-12 2022
10. Erträge aus Beteiligungen	384.892,31	184.297,87
<i>davon betreffend verbundene Unternehmen</i>	384.892,31	184.297,87
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	1.031.081,78	891.487,87
11. <i>davon betreffend verbundene Unternehmen</i>	1.008.087,22	874.026,23
12. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	9.981,17	333,10
<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	0,00	5.463,73
14. Abschreibung von Wertpapieren	0,00	-178.652,13
<i>davon betreffend verbundene Unternehmen</i>	0,00	0,00
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.585.286,35	-971.759,17
<i>davon betreffend verbundene Unternehmen</i>	0,00	0,00
15. Zwischensumme aus Z10 bis 14 (Finanzergebnis)	-1.159.331,11	-68.828,73
16. Ergebnis vor Steuern (Zwischensumme aus Z9 und Z15)	8.065.848,39	4.099.965,95
17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-2.246.919,13	-1.033.321,07
<i>davon latente Steuern</i>	-778.364,32	44.253,13
18. Jahresüberschuss	5.818.929,26	3.066.644,88
19. Zuweisung zu Gewinnrücklagen	-2.700.000,00	-780.000,00
20. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	40.315,62	1.670,74
21. Bilanzgewinn	3.159.244,88	2.308.315,62

Gewinn- und Verlustrechnung Manner AG

		2023	2023 gerundet
Betriebsleistung			
	Umsatzerlöse	287.830.499,57	287.830.000,00
	Veränderung des Bestandes an fertigen & unfertigen Erzeugnissen	3.643.790,06	3.644.000,00
	Andere aktivierte Eigenleistungen	47.594,79	48.000,00
	Sonstige betriebliche Erträge	1.879.237,93	1.879.000,00
		293.401.122,35	293.401.000,00
Betriebserfolg			
	Materialaufwand	-158.601.342,02	-158.601.000,00
	Personalaufwand	-55.664.175,17	-55.664.000,00
	Abschreibungen	-8.554.983,07	-8.555.000,00
	Sonstige Betriebliche Aufwendungen	-61.355.442,59	-61.355.000,00
		-284.175.942,85	-284.176.000,00
Finanzerfolg			
	Erträge aus Beteiligungen	384.892,31	385.000,00
	Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens	1.031.081,76	1.031.000,00
	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	9.981,17	10.000,00
	Erträge aus dem Abgang von und der Zurechnung zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00
	Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	0,00
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.585.286,35	-2.585.000,00
		-1.159.331,11	-1.159.000,00
Finanzergebnis			
Ergebnis vor Steuern		8.065.848,39	8.066.000,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-2.246.919,13	-2.247.000,00
Jahresüberschuss		5.818.929,26	5.819.000,00
Zuweisung zu Gewinnrücklagen		-2.700.000,00	-2.700.000,00
Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		40.315,62	40.000,00
Bilanzgewinn		3.159.244,88	3.159.000,00

Gewinn- und Verlustrechnung



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

Weiterführende Literatur

- 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.
- Schauer, Reinbert: Betriebswirtschaftslehre, Grundlagen, 8. Auflage, Wien 2024.