**<http://dejure.org/gesetze/HGB/276.html>**

### § 276 Größenabhängige Erleichterungen

Kleine und mittelgroße Kapitalgesellschaften (§ [267](http://dejure.org/gesetze/HGB/267.html) Abs. 1, 2) dürfen die Posten § [275](http://dejure.org/gesetze/HGB/275.html) Abs. 2 Nr. 1 bis 5 oder Abs. 3 Nr. 1 bis 3 und [6](http://dejure.org/gesetze/HGB/6.html) zu einem Posten unter der Bezeichnung "Rohergebnis" zusammenfassen. Die Erleichterungen nach Satz 1 gelten nicht für Kleinstkapitalgesellschaften (§ [267a](http://dejure.org/gesetze/HGB/267a.html)), die von der Regelung des § [275](http://dejure.org/gesetze/HGB/275.html) Absatz 5 Gebrauch machen.

Fassung aufgrund des Gesetzes zur Umsetzung der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über den Jahresabschluss, den konsolidierten Abschluss und damit verbundene Berichte von Unternehmen bestimmter Rechtsformen und zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und zur Aufhebung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates (Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz - BilRUG) vom 17.07.2015 ([BGBl. I S. 1245](http://dejure.org/dienste/internet?www.bgblportal.de/BGBL/bgbl1f/bgbl115s1245.pdf)) m.W.v. 23.07.2015.

**\_\_**

### § 275 Gliederung

(1) Die Gewinn- und Verlustrechnung ist in Staffelform nach dem Gesamtkostenverfahren oder dem Umsatzkostenverfahren aufzustellen. Dabei sind die in Absatz 2 oder 3 bezeichneten Posten in der angegebenen Reihenfolge gesondert auszuweisen.

(2) Bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens sind auszuweisen:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1. | Umsatzerlöse | |
|  | 2. | Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen | |
|  | 3. | andere aktivierte Eigenleistungen | |
|  | 4. | sonstige betriebliche Erträge | |
|  | 5. | Materialaufwand: | |
|  |  | a) | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren |
|  |  | 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 |
|  |  | b) | auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten |
|  | 8. | sonstige betriebliche Aufwendungen | |
|  | 9. | Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen | |
|  | 10. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen | |
|  | 11. | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen | |
|  | 12. | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | |
|  | 13. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen | |
|  | 14. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | |
|  | 15. | Ergebnis nach Steuern | |
|  | 16. | sonstige Steuern | |
|  | 17. | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag. | |

(3) Bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens sind auszuweisen:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 1. | Umsatzerlöse |
|  | 2. | Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen |
|  | 3. | Bruttoergebnis vom Umsatz |
|  | 4. | Vertriebskosten |
|  | 5. | allgemeine Verwaltungskosten |
|  | 6. | sonstige betriebliche Erträge |
|  | 7. | sonstige betriebliche Aufwendungen |
|  | 8. | Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen |
|  | 9. | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen |
|  | 10. | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen |
|  | 11. | Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens |
|  | 12. | Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen |
|  | 13. | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag |
|  | 14. | Ergebnis nach Steuern |
|  | 15. | sonstige Steuern |
|  | 16. | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag. |

(4) Veränderungen der Kapital- und Gewinnrücklagen dürfen in der Gewinn- und Verlustrechnung erst nach dem Posten "Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag" ausgewiesen werden.

(5) Kleinstkapitalgesellschaften (§ [267a](http://dejure.org/gesetze/HGB/267a.html)) können anstelle der Staffelungen nach den Absätzen 2 und 3 die Gewinn- und Verlustrechnung wie folgt darstellen:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 1. | Umsatzerlöse, |
|  | 2. | sonstige Erträge, |
|  | 3. | Materialaufwand, |
|  | 4. | Personalaufwand, |
|  | 5. | Abschreibungen, |
|  | 6. | sonstige Aufwendungen, |
|  | 7. | Steuern, |
|  | 8. | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag. |

Fassung aufgrund des Gesetzes zur Umsetzung der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über den Jahresabschluss, den konsolidierten Abschluss und damit verbundene Berichte von Unternehmen bestimmter Rechtsformen und zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und zur Aufhebung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates (Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz - BilRUG) vom 17.07.2015 ([BGBl. I S. 1245](http://dejure.org/dienste/internet?www.bgblportal.de/BGBL/bgbl1f/bgbl115s1245.pdf)) m.W.v. 23.07.2015.

**\_\_**