

## Wesentliche Fragestellungen hinsichtlich der Bereinigung der historischen Gewinn- und Verlustrechnung

### Sondereffekte

1. Gab es wesentliche Sondereinflüsse mit Einfluss auf die Ertragslage, die in der Zukunft nicht mehr vorkommen? Diese sind zu bereinigen.  
*[z.B. Einmaleffekte, außergewöhnliche oder periodenfremde Sachverhalte, Ertrag oder Aufwand aus nicht betriebsnotwendigem Vermögen]*

### Periodenverschiebungen

2. Lag eine zeitversetzte Bildung und Auflösung überhöhter Rückstellungen vor? Diese sind zu bereinigen.

### Übertragbarkeit der Ertragskraft

3. Sind die erzielten Umsätze und weitere Faktoren (z.B. Beschaffungskonditionen) auch bei Wegfall des Inhabers / der derzeitigen Geschäftsführung mit einer neuen Geschäftsführung zu erzielen (Übertragbarkeit der Ertragskraft)? Falls nicht, müssen die in diesem Fall wegfallenden Umsätze oder Margen bzw. sich ändernde weitere Faktoren angepasst werden.

### Drittvergleich / Marktgerechtigkeit

4. Ist ein marktgerechtes Geschäftsführergehalt in den historischen Zahlen berücksichtigt? Es ist ein marktgerechtes Geschäftsführergehalt zu berücksichtigen, das ein nicht an der Gesellschaft beteiligter Geschäftsführer erwarten könnte. Bei Personengesellschaften muss für Bewertungszwecke ebenfalls ein kalkulatorischer Unternehmerlohn berücksichtigt werden.
5. Falls mehrere Gesellschafter am Unternehmen beteiligt sind und operativ im Unternehmen mitwirken, sollten Gehälter berücksichtigt werden, die Ihrer operativen Rolle und Erfahrung im Unternehmen Rechnung tragen.
6. Gab es in den betrachteten Geschäftsjahren vor dem Bewertungsstichtag betriebsnotwendige Aufwendungen, die in nicht marktüblicher Höhe abgerechnet wurden?  
*[z.B. nahestehende Personen, die zu nicht marktgerechten Konditionen beschäftigt wurden oder Immobilien, die zu nicht marktüblichen Konditionen angemietet wurden]*
7. Gab es in den betrachteten Geschäftsjahren vor dem Bewertungsstichtag betriebsnotwendigen Aufwand, der über persönliche Konten oder über Konten weiterer Gesellschaften abgerechnet wurde und nicht in den Unternehmenszahlen abgebildet ist?
8. Gab es in den betrachteten Geschäftsjahren vor dem Bewertungsstichtag nicht betriebsnotwendigen / persönlichen Aufwand, der über das Unternehmen abgerechnet wurde?

9. Gab es in den betrachteten Geschäftsjahren vor dem Bewertungsstichtag wesentliche unentgeltliche Wertabgaben an das Personal oder die Geschäftsführung, die über ein übliches Maß hinausgehen?  
*[z.B. Sachzuwendungen, Eigenverbrauch PKW, Telefon etc.]*
10. Werden von den derzeitigen Gesellschaftern / Eigentümern unentgeltlich Garantien / (persönliche) Haftung übernommen, so sind diese mit einem marktüblichen Betrag, z.B. Avalprovisionen oder kalkulatorischen Versicherungsentgelten, zu berücksichtigen.

---

Hinweis: Die vorliegende Liste ist nicht abschließend, enthält jedoch aus Sicht des Erstellers typische Bereinigungspositionen. Weitere Bereinigungen können im spezifischen Fall notwendig sein.