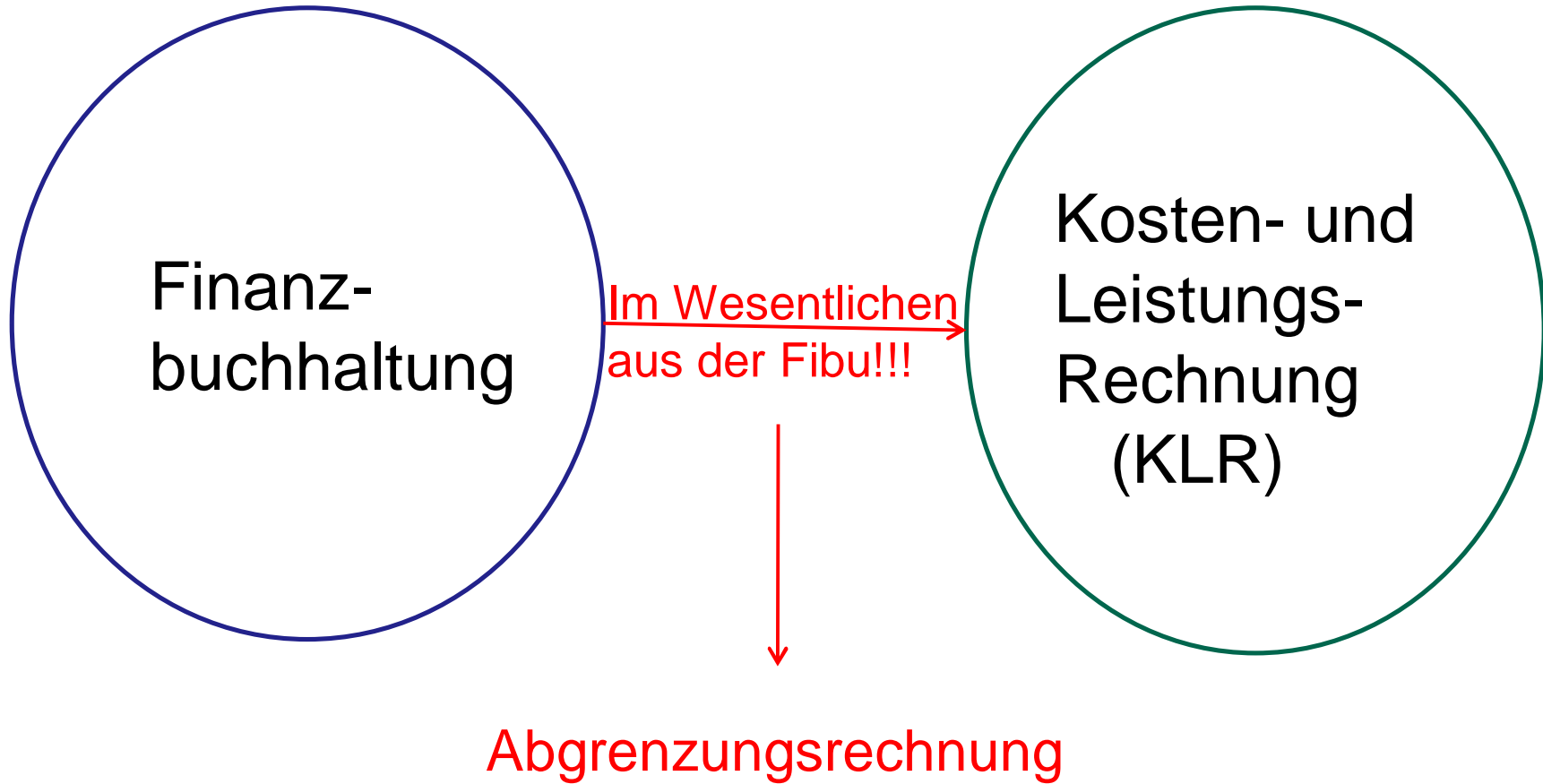


8 Kosten- und Leistungsrechnung

8.1 Abgrenzungsrechnung

Woher kommen die Zahlen für die KLR?

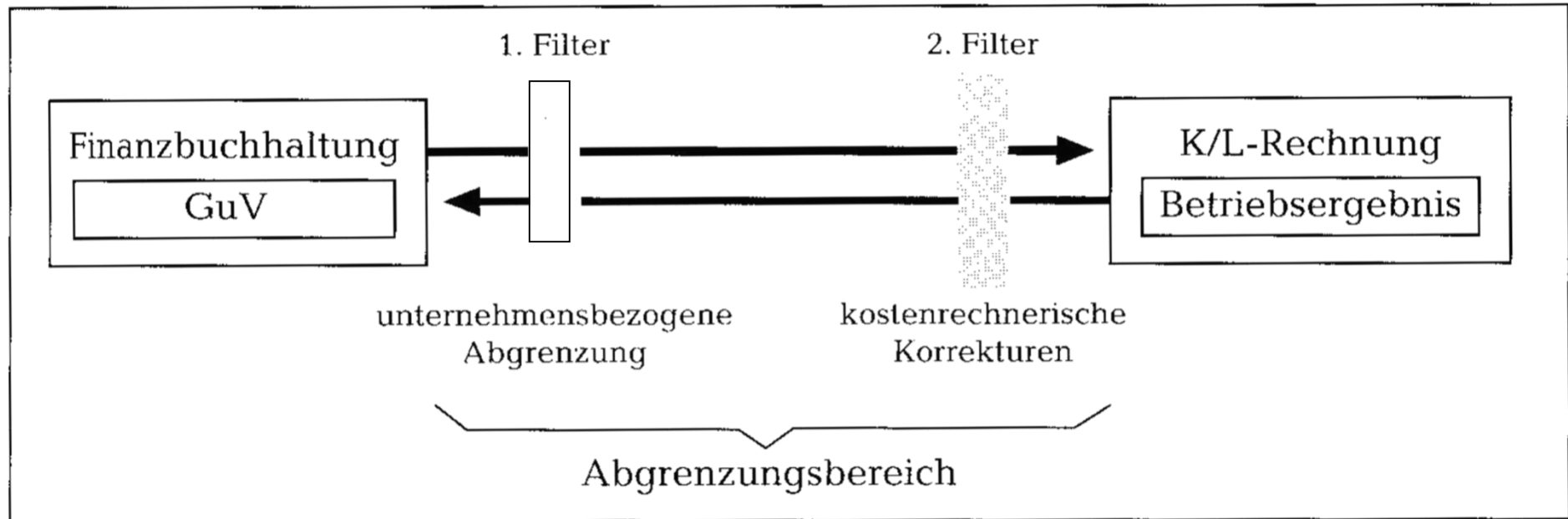




IKR: 2-Kreis-System

Klassen 0, 1, 2	Klassen 3,4	Klasse 5	Klassen 6, 7	Klasse 8	Klasse 9
Aktiv- konten	Passiv- konten	Ertrags- konten	Aufwands- konten	Eröffngs.- und Abschluß- konten	<i>Frei für Kosten- und Leistungs- rechnung Betriebs- buchführ. (Rechn.- kreis II)</i>
Bestandskonten		Erfolgskonten			
Finanz- oder Geschäftsbuchführung (Rechnungskreis I)					

Abgrenzungsrechnung



Abgrenzung: Aufwendungen vs. Kosten

Kosten: Betriebliche Aufwendungen, die durch den Verzehr von Gütern, Diensten und Abgaben zum Zwecke der Leistungserstellung im Rahmen von Geschäftsprozessen anfallen.

Aufwendungen: Alle Geschäftsprozesse, die das Eigenkapital mindern und somit den gesamten Werteverzehr einer Abrechnungsperiode darstellen.

=> Aufwendungen

↙
Betrieblich

↘
neutral

-> **Kosten**

Abgrenzung: Erträge vs. Leistungen

Leistungen: Betriebliche Erträge, die durch den Verkauf von Waren und Dienstleistungen im Rahmen von Geschäftsprozessen anfallen.

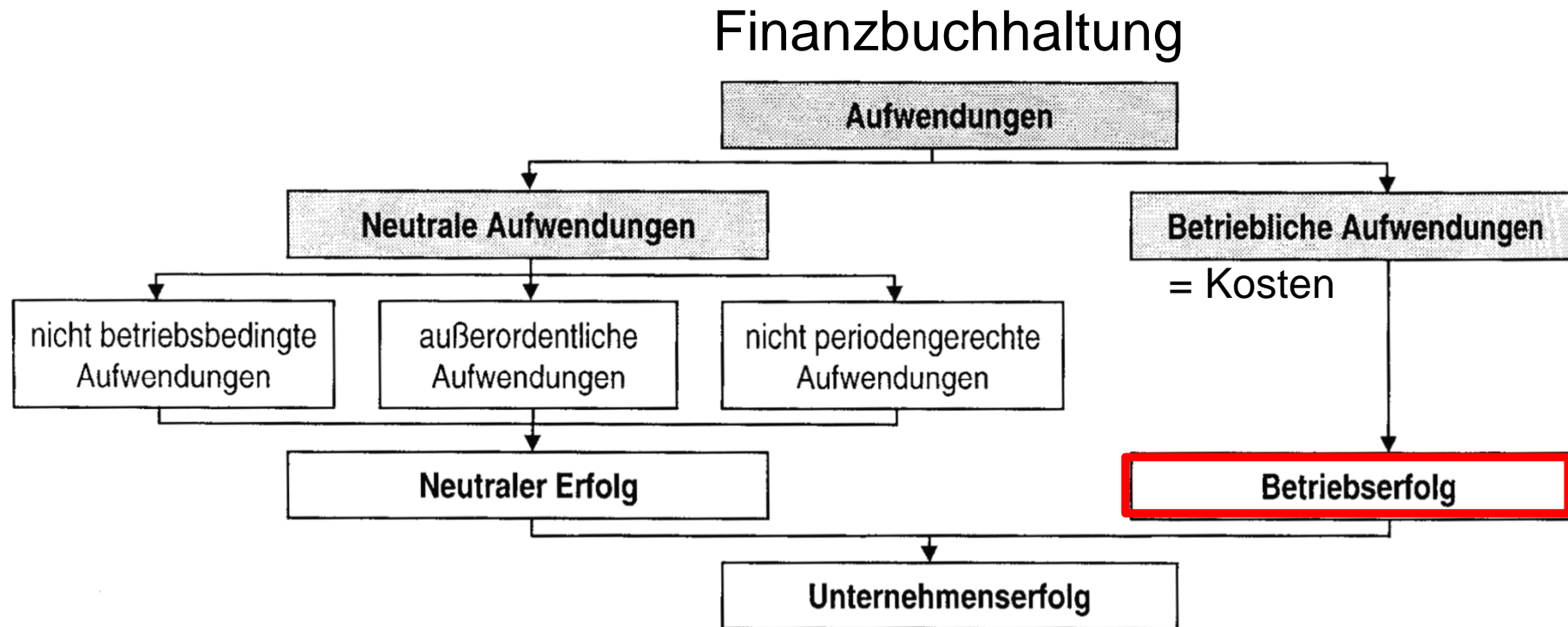
Erträge: Alle Geschäftsprozesse, die das Eigenkapital mehren und somit den gesamten Wertezuwachs einer Abrechnungsperiode darstellen.

=> Erträge



-> **Leistungen**

Abgrenzungsrechnung



Abgrenzung: Aufwendungen vs. Kosten

Aufwendungen sind also dann zugleich Kosten, wenn sie

①	<u>betriebsbedingt sind</u>	Die Aufwendungen fallen im Rahmen der <u>betrieblichen Leistung</u> an. Aufwendungen, die bei der Verfolgung betriebsfremder Ziele anfallen, sind keine Kosten.	Z. B.: Spenden, Verluste aus Wertpapierverkäufen, Aufwendungen für ein betrieblich nicht genutztes Gebäude = keine Kosten
②	<u>regelmäßig anfallen</u>	Aufwendungen, die zwar betriebsbedingt sind, jedoch selten auftreten, verfälschen die Ergebnisse der Kostenrechnung, da sie z. B. die Kostenträger nur in bestimmten Perioden belasten.	Z. B. Kursverluste im Außenhandel, Verkauf von Anlagevermögen unter Buchwert, Instandsetzungs- und Reparaturaufwendungen nach Sturm- oder Feuerschaden. = keine Kosten
③	<u>periodengerecht anfallen</u>	Aufwendungen, die zwar regelmäßig anfallen und auch betriebsbedingt sind, die jedoch nicht in die <u>abzurechnende Abrechnungsperiode</u> gehören, werden nicht in die Kostenrechnung übernommen. Sie würden nicht die Perioden belasten, in der sie wirklich entstanden sind.	Z. B. Steuernachzahlungen, Lohn-/Gehaltsnachzahlungen, vorschüssige Zahlung von Prämien! = keine Kosten

Kosten --- Leistungen

Aufwendungen und Erträge, die nur aus dem eigentlichen **Betriebszweck** entstanden sind.

Kosten: Betriebliche Aufwendungen, die durch den Verzehr von Gütern, Diensten und Abgaben zum Zwecke der Leistungserstellung im Rahmen von Geschäftsprozessen anfallen.

Leistungen: Betriebliche Erträge, die durch den Verkauf von Waren und Dienstleistungen im Rahmen von Geschäftsprozessen anfallen.

Ergebnis: Betriebsgewinn oder –verlust aus der KLR

Kosten --- Leistungen

Schematische Darstellung des Zusammenhangs zwischen Kosten und Leistungen:

Einsatz von Produktionsfaktoren



Produktion



Entstehung neuer Güter

Kosten

=

Faktoreinsatz- * Faktor-
mengen preise

Leistungen

=

Leistungs- * Preis je Leis-
mengen tungseinheit

Kosten --- Leistungen

Aufwendungen der Geschäftsbuchführung		
Neutraler Aufwand	Zweckaufwand	
	Grundkosten	Kalkulatorische Kosten
Kosten der Betriebsbuchführung		

Erträge der Geschäftsbuchführung		
Neutraler Ertrag	Zweckertrag	
	Grundleistung	Kalkulator. Leistung
Leistungen der Betriebsbuchführung		

Hilfsmittel für die Abgrenzungsrechnung: Die Abgrenzungstabelle

Beispiel einer Abgrenzungstabelle

Nur Erfolgskonten Kontenbezeichnung Aufwend.-Erträge	Geschäftsbuchführung		Abgrenzungsbereich				Kosten- und Leistungsrechnung	
	GuV-Konto		Unternehmensbezogene Abgrenzungen		Kostenrechnerische Korrekturen		Betriebsergebnisrechnung	
	Aufwendungen	Erträge	Neutrale Abgrenzungen		Verrechnete Korrekturen		Kosten	Leistungen
			Aufwendungen S	Erträge H	Aufwendungen S	Kosten H	S	H
Umsatzerlöse		1.200.000,00 €						
Zinserträge		3.333,33 €						
Erträge aus dem Abgang des AV		200,00 €						
Rohstoffaufwand	728.959,33 €							
Hilfsstoffaufwand	616,67 €							
Versicherungsbeiträge	713,34 €							
Instandhaltung und Reparaturen	100.400,00 €							
Löhne	74.138,86 €							
Gehälter	49.066,70 €							
soziale Abgaben	20.748,89 €							
Abschreibungen	8.932,74 €							
Verluste aus dem Abgang des AV	100,00 €							
Büromaterial	1.000,00 €							
Zinsaufwendungen	8.333,33 €							
Energieaufwand	1.400,00 €							
Wasser	600,00 €							
Treibstoffaufwand	1.600,00 €							
Abschreibungen auf Forderungen	100.000,00 €							
Abschreibungen auf Wertpapiere	50.000,00 €							
Steuern	61.450,00 €							
kalk. Wagnisse								
kalk. Abschreibungen								
kalk. Zinsen								
Summe	1.208.059,86 €	1.203.533,33 €	211.950,00 €	5.304,16 €	117.266,07 €	31.924,49 €	912.539,11 €	1.200.000,00 €
Unternehmensergebnis	- 4.526,53 €							
Ergebnis aus unternehm. Abr.				- 206.645,84 €				
Ergebnis aus kostenrech. Korr.						- 85.341,58 €		
Betriebsergebnis							287.460,89 €	

Beispiel einer Abgrenzungstabelle - Lösung

Kontenbezeichnung	Geschäftsbuchführung		Abgrenzungsbereich				Kosten- und Leistungsrechnung	
	GuV-Konto		Unternehmensbezogene Abgrenzungen		Kostenrechnerische Korrekturen		Betriebsergebnisrechnung	
	Aufwendungen	Erträge	Neutrale		Verrechnete		Kosten S	Leistungen H
			Aufwendungen S	Erträge H	Aufwendungen S	Kosten H		
Umsatzerlöse		1.200.000,00 €						1.200.000,00 €
Zinserträge		3.333,33 €		3.333,33 €				- €
Erträge aus dem Abgang des AV		200,00 €		200,00 €				- €
Rohstoffaufwand	728.959,33 €						728.959,33 €	
Hilfsstoffaufwand	616,67 €						616,67 €	
Versicherungsbeiträge	713,34 €						713,34 €	
Instandhaltung und Reparaturen	100.400,00 €		100.400,00 €	1.650,00 €			1.650,00 €	
Löhne	74.138,86 €						74.138,86 €	
Gehälter	49.066,70 €						49.066,70 €	
soziale Abgaben	20.748,89 €						20.748,89 €	
Abschreibungen	8.932,74 €				8.932,74 €		- €	
Verluste aus dem Abgang des AV	100,00 €		100,00 €				- €	
Büromaterial	1.000,00 €						1.000,00 €	
Zinsaufwendungen	8.333,33 €				8.333,33 €		- €	
Energieaufwand	1.400,00 €						1.400,00 €	
Wasser	600,00 €						600,00 €	
Treibstoffaufwand	1.600,00 €						1.600,00 €	
Abschreibungen auf Forderungen	100.000,00 €				100.000,00 €		- €	
Abschreibungen auf Wertpapiere	50.000,00 €		50.000,00 €				- €	
Steuern	61.450,00 €		61.450,00 €	120,83 €			120,83 €	
kalk. Wagnisse						6.000,00 €	6.000,00 €	
kalk. Abschreibungen						10.045,56 €	10.045,56 €	
kalk. Zinsen						15.878,93 €	15.878,93 €	
Summe	1.208.059,86 €	1.203.533,33 €	211.950,00 €	5.304,16 €	117.266,07 €	31.924,49 €	912.539,11 €	1.200.000,00 €
Unternehmensergebnis	- 4.526,53 €							
Ergebnis aus unternehm. Abr.				- 206.645,84 €				
Ergebnis aus kostenrech. Korr.						- 85.341,58 €		
Betriebsergebnis							287.460,89 €	

Ziel

Abgrenzungsrechnung

Gesamtdarstellung der Abgrenzungsrechnung:

Rechnungskreis 1		Rechnungskreis 2					
Erfolgsrechnung		Abgrenzungsbereich				K/L-Rechnung	
Aufwendungen	Erträge	unternehmensbezogene Abgrenzung		kostenrechnerische Korrekturen		Kosten	Leistungen
		Neutrale Aufwend.	Neutrale Erträge	Aufwend. sowie verr. Leistungen	verr. Kosten sowie Anderserträge		
	①						→
②						→	
	③		→				
④		→					
⑤				→			
	⑦				←	⑥	
					→		
				←			⑧

① betriebsbedingte Erträge (Zweckerträge, Betriebserträge)	→ Schritt 1
② betriebsbedingte Aufwendungen (Zweckaufwendungen)	→ Schritt 1
③ neutrale Erträge, soweit nicht Anderserträge	→ Schritt 2
④ neutrale Aufwendungen, soweit nicht Andersaufwendungen	→ Schritt 2
⑤ Andersaufwendungen	→ Schritt 3
⑥ Anderskosten und Zusatzkosten	→ Schritt 3
⑦ Anderserträge	→ Schritt 3
⑧ Andersleistungen und Zusatzleistungen	→ Schritt 3