

Kosten- und Leistungsrechnung

Situation: Die Motorenfabrik Gebrüder Roland, Münchberg, stellt Elektromotoren her. Der Leiter der Buchhaltung, Herr Bauer, legt den beiden Inhabern Heinrich und Karl Roland die Gewinn- und Verlustrechnung für das abgelaufene Geschäftsjahr vor:

Kontenbezeichnung	Aufwendungen in €	Erträge in €
Umsatzerlöse		2.515.000
Bestandsveränderungen	75.000	
Erträge aus Beteiligungen		50.000
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen		17.000
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	787.000	
Personalaufwendungen	934.500	
Abschreibungen auf Anlagen	385.500	
Verluste aus Wertpapierverkäufen	20.000	
Verluste aus Anlagenabgang	127.500	
Gewerbsteuer	24.500	
Steuernachzahlungen	65.000	
Spenden	25.000	
außerordentliche Aufwendungen	221.000	
	2.665.000	2.582.00
Ergebnis		83.000
	<u>2.665.000</u>	<u>2.665.000</u>

Der Gesellschafter Heinrich Roland ist bestürzt über die Höhe des Verlustes. Er schlägt vor, die Unternehmung aufzulösen und das Werksgelände an die Stadt Münchberg zu verkaufen, die ein Fußballstadion errichten möchte. Der Buchhalter, Herr Bauer warnt vor voreiligen Schlüssen. Er meint: "Sie können aus dem Verlust nicht ohne weiteres ableiten, dass unsere Motorenfabrik unwirtschaftlich gearbeitet hat!"

→ Welche Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung bestimmen den eigentlichen Betriebserfolg, und welche sind auf besondere Umstände zurückzuführen?

Erfolgsposten	Beurteilung
Umsatzerlöse	
Bestandsminderung	
Erträge aus Beteiligungen	
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffaufwendungen	
Abschreibungen auf Anlagen	
Verluste aus Wertpapierverkäufen	
Verluste aus Anlagenabgang	
Gewerbsteuer	
Steuernachzahlungen	
Spenden	
a.o. Aufwendungen	

Erfolgsposten	Beurteilung
Umsatzerlöse	betriebsbedingt
Bestandsminderung	betriebsbedingt
Erträge aus Beteiligungen	betriebsfremd
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	außerordentlich, periodenfremd
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffaufwendungen	betriebsbedingt
Abschreibungen auf Anlagen	betriebsbedingt
Verluste aus Wertpapierverkäufen	betriebsfremd
Verluste aus Anlagenabgang	außerordentlich
Gewerbsteuer	betriebsbedingt
Steuernachzahlungen	periodenfremd
Spenden	betriebsfremd
a.o. Aufwendungen	außerordentlich

betriebsbedingte Erlöse 2.515.000 [(nur UE)]
 betriebsbedingte Aufwendungen 2.206.500 [(Best.verä., RHB, Personal, AfA Anlagen, Gew.st.)]
 → betriebsbedingtes Ergebnis 308.500

Aufwand und / oder Kosten

Im Rahmen ihrer Ausbildung sind sie im Rechnungswesen tätig. Der Abteilung Weissnichtgenau, möchte von Ihnen wissen, ob folgende Geschäftsvorfälle Aufwendungen, Kosten oder weder Aufwand noch Kosten sind.

	Geschäftsfälle	Aufwand	Kosten	weder noch	kurze Begründung
1	Verkauf eines Finnensfahrzeugs unter Buchwert für 12.000 €				
2	Kauf und Lagerung von Hilfsstoffen für 25.000 €, die erst in der nächsten Periode verbraucht werden.				
3	Zahlung von Löhnen und Gehältern in der Verwaltung; überwiesen wurden 123.000 €				
4	Kauf eines Privat-PKW für den Geschäftsführer; Neupreis 45.000 €				
5	Maler Klecksel (Abteilung Instandhaltung) streicht am Wochenende das Ferienhaus des Abteilungsleiters; ein Fremdunternehmen hätte dafür 2.900 € verlangt.				
6	Die Buchhaltung überweist Gewerbesteuer in Höhe von 14.750 €				
7	Kauf von Rohstoffen für 36.000 €, die in der gleichen Periode verbraucht werden.				
8	Spende für das „Rote Kreuz“ in Höhe von 760 €				
9	Explosion einer CNC-Werkzeugmaschine. Es entsteht ein Sachschaden von insgesamt 6.480 €				
10	Kursverluste bei Wertpapieren des Anlagevermögens. Es handelt sich um Werte aus dem Nemax 50. Von ursprünglich 35.000 € sind noch 4.600 € übrig.				
11	Zinszahlung von 4.900 € für den betrieblichen Kontokorrentkredit.				
12	Zahlung von Provisionen (Einkauf) an den Handelsvertreter Bull: 3.875 €				
13	Zahlung von Provisionen (Verkauf) an den Handelsvertreter Bear: 6.000 €				
14	Begleichung der betrieblichen Gebäudeversicherungsprämie in Höhe von 3.500 € für das vergangene Geschäftsjahr.				

Aufwand und / oder Kosten

Im Rahmen ihrer Ausbildung sind sie im Rechnungswesen tätig. Der Abteilung Weissnichtgenau, möchte von Ihnen wissen, ob folgende Geschäftsvorfälle Aufwendungen, Kosten oder weder Aufwand noch Kosten sind.

	Geschäftsfälle	Aufwand	Kosten	weder noch	kurze Begründung
1	Verkauf eines Finnenfahrzeugs unter Buchwert für 12.000 €	X			GuV außerordentl. nicht betriebsfremd
2	Kauf und Lagerung von Hilfsstoffen für 25.000 €, die erst in der nächsten Periode verbraucht werden.			X	nur Auszahlung und Ausgabe periodenfr. ≠ Ko. bestandsorientiert ≠ GuV
3	Zahlung von Löhnen und Gehältern in der Verwaltung; überwiesen wurden 123.000 €	X	X		Verw = betr.bedingt GuV und KLR
4	Kauf eines Privat-PKW für den Geschäftsführer; Neupreis 45.000 €			X	privat!
5	Maler Klecksel (Abteilung Instandhaltung) streicht am Wochenende das Ferienhaus des Abteilungsleiters; ein Fremdunternehmen hätte dafür 2.900 € verlangt.			X	privat!
6	Die Buchhaltung überweist Gewerbesteuer in Höhe von 14.750 €	X	X		betriebsbedingt GuV und KLR
7	Kauf von Rohstoffen für 36.000 €, die in der gleichen Periode verbraucht werden.	X	X		betriebsbedingt GuV und KLR
8	Spende für das „Rote Kreuz“ in Höhe von 760 €	X			betriebsfremd nur GuV
9	Explosion einer CNC-Werkzeugmaschine. Es entsteht ein Sachschaden von insgesamt 6.480 €	X			außerordentlich nur GuV
10	Kursverluste bei Wertpapieren des Anlagevermögens. Es handelt sich um Werte aus dem Nemax 50. Von ursprünglich 35.000 € sind noch 4.600 € übrig.	X			betriebsfremd nur GuV
11	Zinszahlung von 4.900 € für den betrieblichen Kontokorrentkredit.	X	X		Ko Geldverkehr = betriebsbedingt
12	Zahlung von Provisionen (Einkauf) an den Handelsvertreter Bull: 3.875 €	X	X		betriebsbedingt GuV und KLR
13	Zahlung von Provisionen (Verkauf) an den Handelsvertreter Bear: 6.000 €	X	X		betriebsbedingt GuV und KLR
14	Begleichung der betrieblichen Gebäudeversicherungsprämie in Höhe von 3.500 € für das vergangene Geschäftsjahr.	X			periodenfremd nur GuV

Motorenfabrik Gebrüder Roland, Münchberg

Rechnungskreis I | Rechnungskreis II

Erfolgsbereich Geschäftsbuchführung			Abgrenzungsbereich				Kosten- und Leistungsbereich	
Kontenbezeichnung	Aufwand	Ertrag	Unternehmensbezogene Abgrenzungen (betriebsfremd)		Kosten- und leistungs- rechnerische Korrekturen		Kosten	Leistung
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
Umsatzerlöse		2.515.000						
Bestandsveränderungen	75.000							
Erträge aus Beteiligungen		50.000						
Erträge aus Auflösung von Rückstellungen		17.000						
Aufwendungen für RHB-Stoffe	787.000							
Personalaufwendungen	934.500							
Abschreibungen auf Anlagen	385.500						175.000	
Verluste aus Wertpapierverkäufen	20.000							
Verluste aus Anlagenabgang	127.500							
Hypothekenzinsen	144.000						208.000	
Gewerbesteuer	24.500							
Steuernachzahlungen	65.000							
Spenden	25.000							
a.o. Aufwendungen	77.000							
kalkulatorischer Unternehmerlohn							120.000	
Ergebnis	2.665.000	2.582.000						
		-83.000						
	<u>2.665.000</u>	<u>2.665.000</u>						

Rechnungskreis I			Rechnungskreis II					
Erfolgsbereich			Abgrenzungsbereich				Kosten und Leistungen	
Geschäftsbuchführung			unternehmensbezogene Abgrenzungen (betriebsfr.)		kosten- und leistungsrechnerische Korrekturen			
Kontenbezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Kosten	Leistungen
UE		2.515.000						2.515.000
Best.verä.	75.000						75.000	
Ertr. a. Bet.		50.000		50.000				
Ertr. a. Aufl. v. Rückst.		17.000				17.000		
Aufw. RHB-Stoffe	787.000						787.000	
Personalaufwendungen	934.500						934.500	
Abschr. a. Anlagen	385.500				385.500	175.000	175.000	
Verl. a. Wertpapierverk.	20.000		20.000					
Verl. a. Anlagenabgang	127.500				127.500			
Hypothekenzinsen	144.000		144.000			208.000	208.000	
Gewerbesteuer	24.500						24.500	
Steuernachzahlungen	65.000				65.000			
Spenden	25.000		25.000					
a.o. Aufwendungen	77.000				77.000			
kalk. Unternehmerlohn						120.000	120.000	
Summe	2.665.000	2.582.000	189.000	50.000	655.000	520.000	2.324.000	2.515.000
Ergebnis		(-) 83.000		(-) 139.000		(-) 135.000	191.000	
Kontrolle	2.665.000	2.665.000	189.000	189.000	655.000	655.000	2.515.000	2.515.000

Anmerkung: Entgegen der Abgrenzungsmethode vieler Schulbücher werden bei der IHK innerhalb der unternehmensbezogenen Abgrenzung nur betriebsfremde Aufwendungen abgegrenzt. Im Bereich der kosten- und leistungsrechnerischen Korrekturen werden dagegen sowohl die außerordentlichen und die periodenfremden Aufwendungen als auch die kosten- und leistungsrechnerischen Korrekturen erfasst.