

## Die Abgrenzungstabelle

Ziel: Aus den Zahlen der GuV (=Aufwendungen und Erträge) werden die neutralen (=kostengleichen) Aufwendungen und Erträge abgesondert.  
Anschließend werden kostenrechnerische Korrekturen vorgenommen (kalkulatorische Zusatz- und Anderskosten)

### Grundaufbau der Abgrenzungsrechnung:

Rechnungskreis I			Rechnungskreis II					
Finanzbuchführung			Kosten- und Leistungsrechnung					
Erfolgsbereich			Abgrenzungsbereich				Betriebsergebnisbereich	
Konto-Nr.	Aufwand	Ertrag	Unternehmensbezogene Abgrenzungen		Kostenrechnerische Korrekturen		Kosten	Leistungen
			neutraler Aufwand	neutraler Ertrag	betrieblicher Aufwand	verrechnete Kosten		
	-	+	-	+	-	+	-	+
			Ergebnis aus unternehmensbezogenen Abgrenzungen		Ergebnis aus kostenrechnerischen Korrekturen			
	Gesamtergebnis		Neutrales Ergebnis				Betriebsergebnis	

- ⇒ Gesamtergebnis      Erträge                      -      Aufwendungen,  
 ⇒ Neutrales Ergebnis      Neutrale Erträge                      -      Neutrale Aufwendungen,  
 ⇒ Betriebsergebnis      Leistungen                      -      Kosten.

$$\underline{\text{Gesamtergebnis}} = \underline{\text{Neutrales Ergebnis}} + \underline{\text{Betriebsergebnis}}$$

**Ein Zahlenbeispiel aus dem Monat November 2015:**

Konto-Nr.	Kontenbezeichnung	€
5000	Umsatzerlöse	3.400.000
5200	Bestandsveränderungen	200.000
5400	Mieterträge	25.000
5460	Erträge aus dem Abgang von Vermögensgegenständen	15.000
5710	Zinserträge	14.000
5900	Außerordentliche Erträge	26.000
6000	Verbrauch von Rohstoffen	1.440.000
6020	Verbrauch von Hilfsstoffen	540.000
6030	Verbrauch von Betriebsstoffen	180.000
6200	Fertigungslöhne	360.000
6300	Gehälter	360.000
6400	Arbeitgeberanteil Sozialversicherung (Lohnbereich)	69.570
6410	Arbeitsgeberanteil Sozialversicherung (Gehaltsbereich)	69.570
6520	Abschreibungen auf Sachanlagen	275.860
6700	Mietaufwendungen	45.000
6960	Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen	22.000
7510	Zinsaufwendungen	24.000
7910	Außerordentliche Aufwendungen	38.000

Zudem liegen aus der Kostenrechnung folgende Informationen vor:

- ⇒ Der kalkulatorische Unternehmerlohn beläuft sich auf 120.000 €.
- ⇒ An kalkulatorischen Zinsen sind 35.000 € zu berücksichtigen.
- ⇒ Die kalkulatorischen Abschreibungen sind um 40.000 € höher als die bilanziellen Abschreibungen.
- ⇒ In der KLR wird mit Verrechnungspreisen gearbeitet: diese belaufen sich bei den Rohstoffen auf 1.472.000 €, bei den Hilfsstoffen auf 486.000 € und bei den Betriebsstoffen auf 171.000 €.
- ⇒ Zusätzlich zu den erfassten Lohn- bzw. Gehaltszahlungen sind jeweils folgende periodengerecht aufgeteilte Urlaubslöhne bzw. 13. Monatsgehälter zu berücksichtigen: 30.000 €

Rechnungskreis I		Rechnungskreis II						
Finanzbuchführung		Kosten- und Leistungsrechnung						
Erfolgsbereich		Abgrenzungsbereich				Betriebsergebnisbereich		
Konto-Nr.	Aufwand	Ertrag	Unternehmensbezogene Abgrenzungen		Kostenrechnerische Korrekturen		Kosten	Leistungen
			neutraler Aufwand	neutraler Ertrag	betrieblicher Aufwand	verrechnete Kosten		
5000		3.400.000						3.400.000
5200		200.000						200.000
5410		25.000		25.000				
5480		15.000		15.000				
5710		14.000		14.000				
5900		26.000		26.000				
6000	1.440.000				1.440.000	1.472.000	1.472.000	
6020	540.000				540.000	488.000	488.000	
6030	180.000				180.000	171.000	171.000	
6200	360.000				360.000	390.000	390.000	
6300	360.000				360.000	390.000	390.000	
6400	69.570						69.570	
6410	69.570						69.570	
6520	275.860				275.860	315.860	315.860	
6700	45.000						45.000	
6960	22.000		22.000					
7510	24.000				24.000	35.000	35.000	
7910	38.000		38.000					
						120.000	120.000	
Summen	3.424.000	3.680.000	60.000	80.000	3.179.860	3.379.860	3.564.000	3.600.000
Ergebnis	256.000		20.000		200.000		36.000	
	3.680.000	3.680.000	80.000	80.000	3.379.860	3.379.860	3.600.000	3.600.000