

*Dr. Harald Wedell*

*Akad. Direktor an der Universität Göttingen*

*Professor der Pfeiffer University, Charlotte / USA*

*Übersichten zur Vorlesung*  
**JAHRESABSCHLUSS**

*Erfolgsrechnung*

*Der Erfolg eines Unternehmens wird vorrangig aus dem Blickwinkel der Eigentümer definiert:*



**Erfolg der Unternehmer  
(Eigentümer)**

*= Eigenkapitalveränderung aus  
Unternehmenstätigkeit*

**Gewinn = Anwachsen des Eigenkapitals in der Periode,  
Verlust = Abnahme des Eigenkapitals in der Periode.**

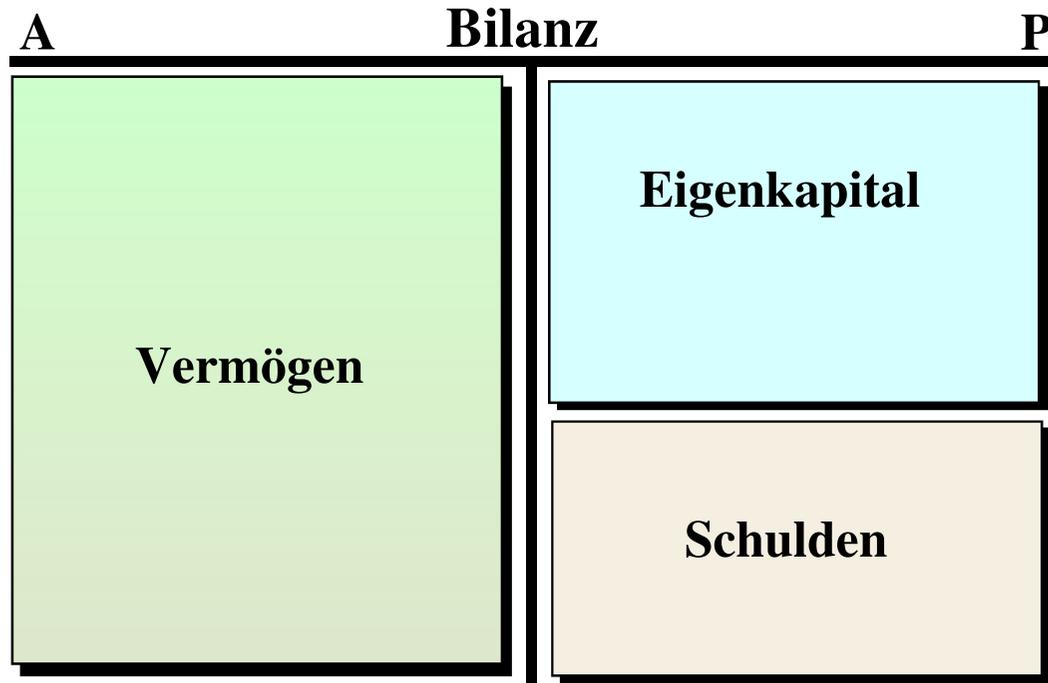
*Der Erfolg eines Unternehmens wird vorrangig aus dem Blickwinkel der Eigentümer definiert:*



**Erfolg der Unternehmer  
(Eigentümer)**

*Welche Vorgänge führen zur  
Eigenkapitalveränderung aus  
Unternehmenstätigkeit ?  
(sog. Erfolgsvorgänge)*

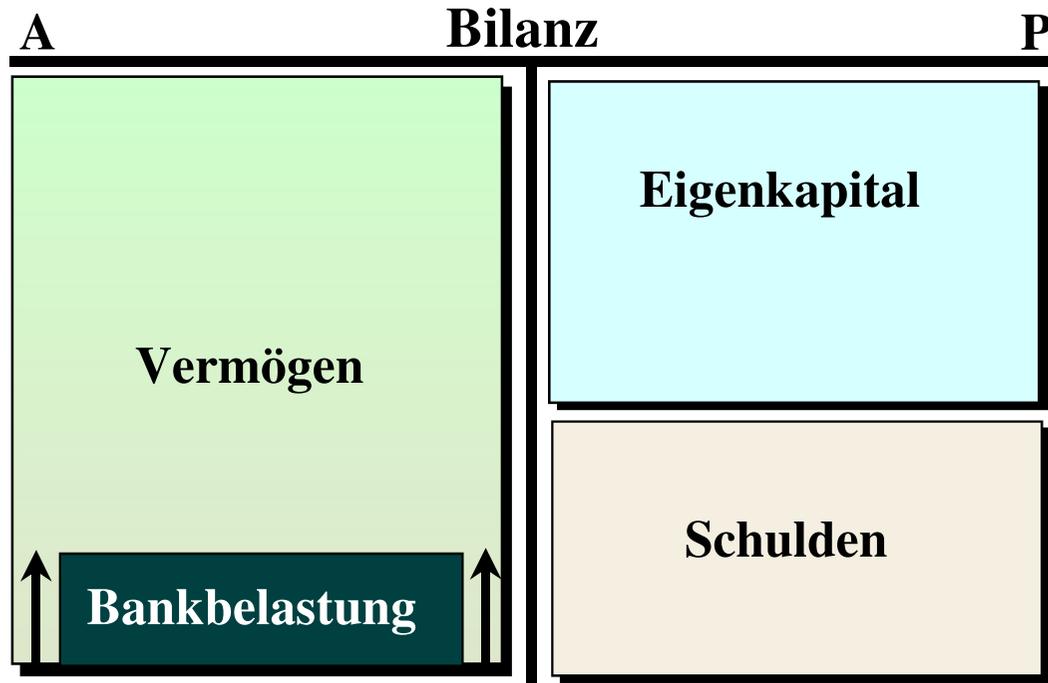
# 1. Überweisung der Ladenmiete aus Bankguthaben 2.000,--.



Die Buchführung erfasst die Eigenkapitalveränderungen:

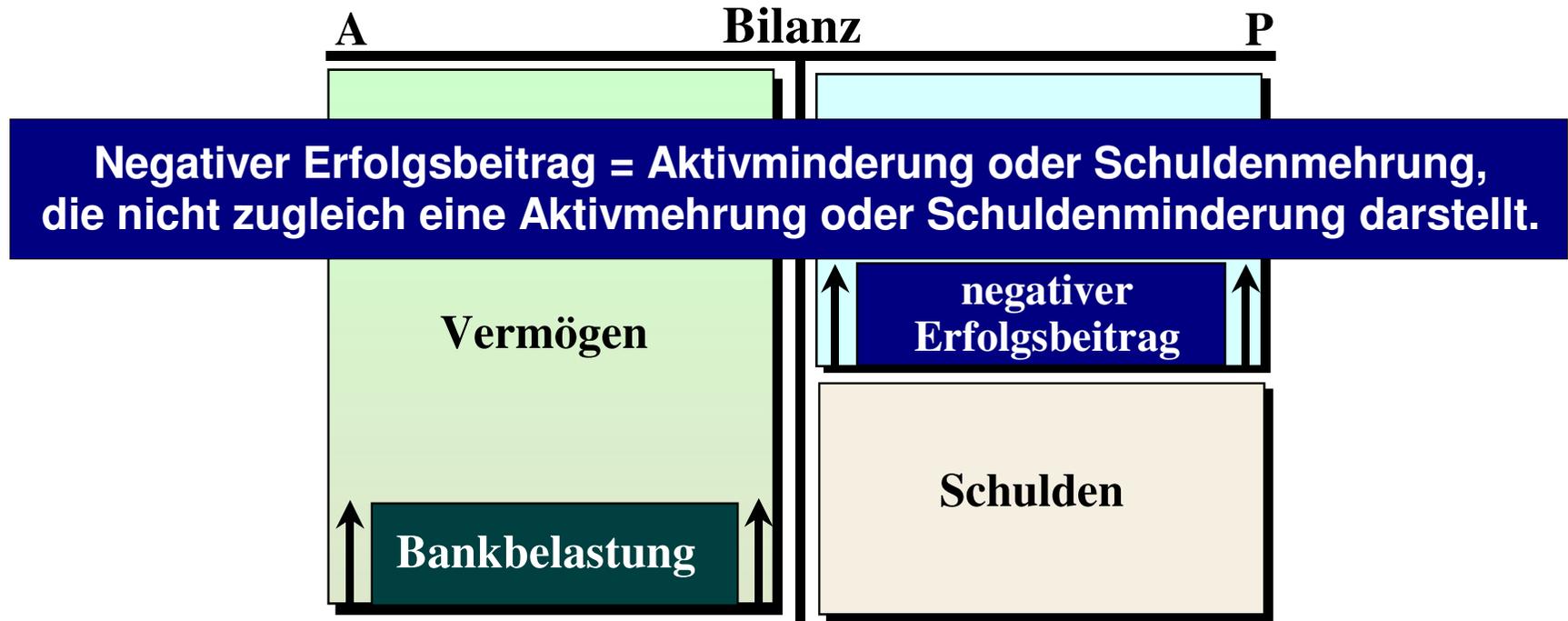
| Soll | Eigenkapitalkonto | Haben      |
|------|-------------------|------------|
|      | Anfangsbestand    | 200.000,-- |

# 1. Überweisung der Ladenmiete aus Bankguthaben 2.000,--.



| Soll | <b>Eigenkapitalkonto</b> | Haben             |
|------|--------------------------|-------------------|
|      | <b>Anfangsbestand</b>    | <b>200.000,--</b> |

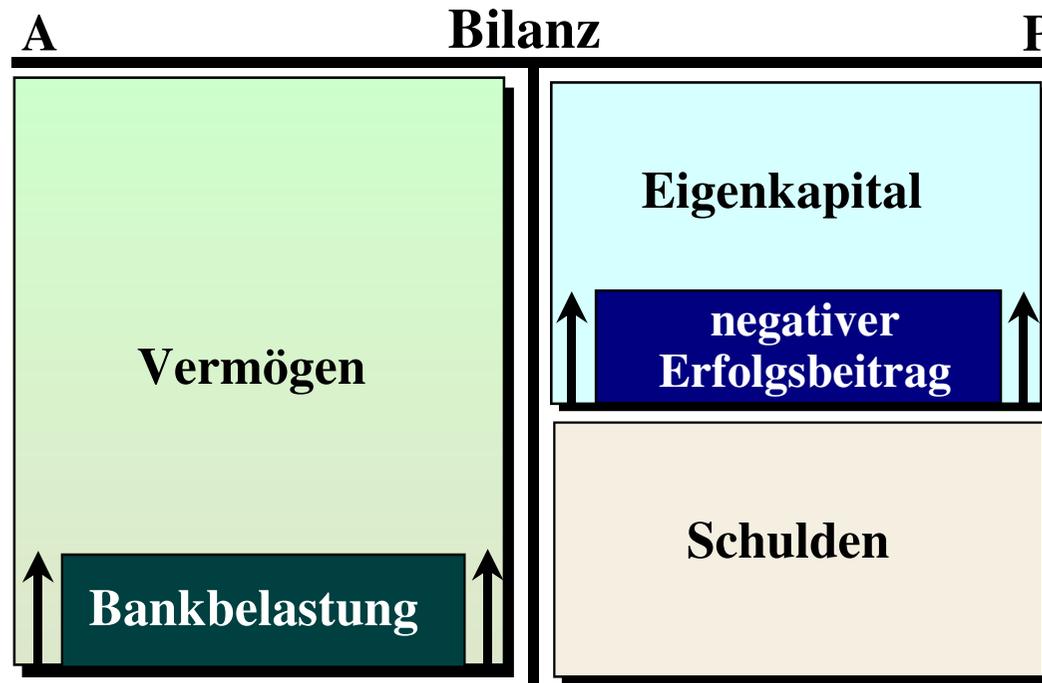
# 1. Überweisung der Ladenmiete aus Bankguthaben 2.000,--.



| Soll          | <b>Eigenkapitalkonto</b> |                | Haben      |
|---------------|--------------------------|----------------|------------|
| 1. Ladenmiete | 2.000,--                 | Anfangsbestand | 200.000,-- |

**1. Buchungssatz: Eigenkapitalkonto an Bankkonto 2.000,--**

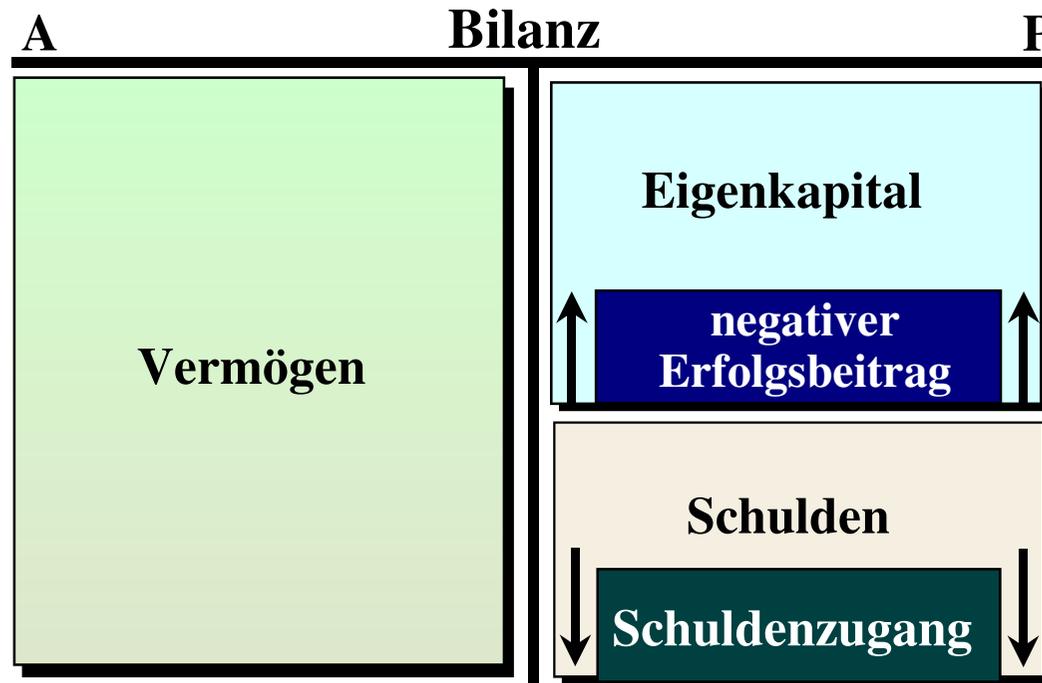
## 2. Gehaltszahlung an Mitarbeiter aus Bankguthaben 13.000,--.



| Soll          | <b>Eigenkapitalkonto</b> |                | Haben      |
|---------------|--------------------------|----------------|------------|
| 1. Ladenmiete | 2.000,--                 | Anfangsbestand | 200.000,-- |
| 2. Gehälter   | 13.000,--                |                |            |

**2. Buchungssatz: Eigenkapitalkonto an Bankkonto 13.000,--**

### 3. Rechnungseingang für Malerarbeiten 1.400,--.



| Soll             | Eigenkapitalkonto | Haben          |
|------------------|-------------------|----------------|
| 1. Ladenmiete    | 2.000,--          | Anfangsbestand |
| 2. Gehälter      | 13.000,--         | 200.000,--     |
| 3. Malerarbeiten | 1.400,--          |                |

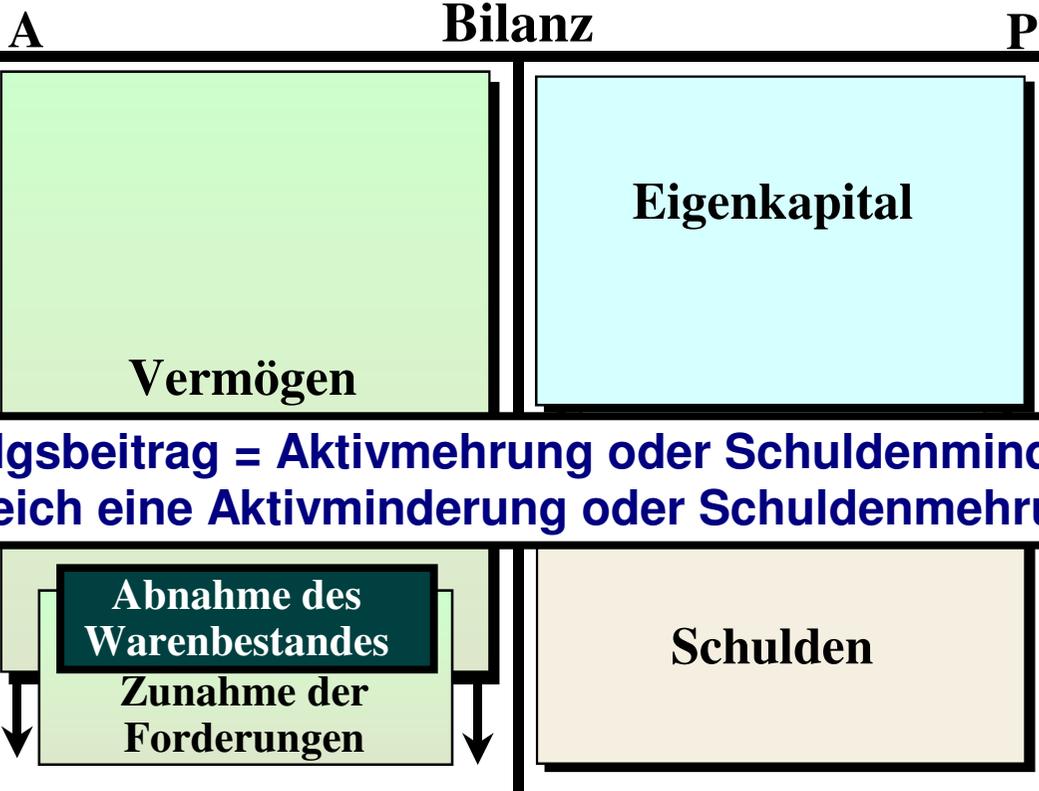
3. Buchungssatz: Eigenkapitalkonto an Verbindlichkeiten 1.400,--

## 4. Zielverkauf von Waren (Buchwert 17.000,--) für 40.000,--.

| A               | Bilanz | P                   |
|-----------------|--------|---------------------|
| <b>Vermögen</b> |        | <b>Eigenkapital</b> |
|                 |        | <b>Schulden</b>     |

| Soll             |           | <b>Eigenkapitalkonto</b> | Haben          |            |
|------------------|-----------|--------------------------|----------------|------------|
| 1. Ladenmiete    | 2.000,--  |                          | Anfangsbestand | 200.000,-- |
| 2. Gehälter      | 13.000,-- |                          |                |            |
| 3. Malerarbeiten | 1.400,--  |                          |                |            |

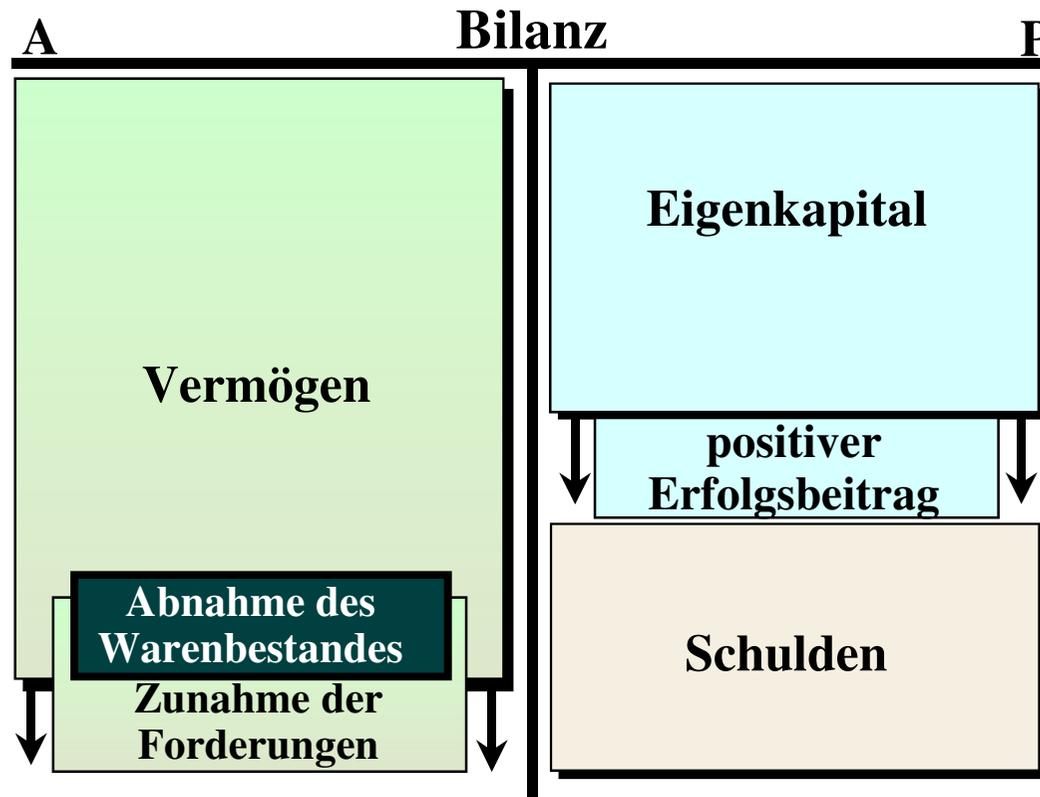
# 4. Zielverkauf von Waren (Buchwert 17.000,--) für 40.000,--.



**Eigenkapitalkonto**

| Soll             |           | Haben          |
|------------------|-----------|----------------|
| 1. Ladenmiete    | 2.000,--  | Anfangsbestand |
| 2. Gehälter      | 13.000,-- | 200.000,--     |
| 3. Malerarbeiten | 1.400,--  |                |

## 4. Zielverkauf von Waren (Buchwert 17.000,--) für 40.000,--.

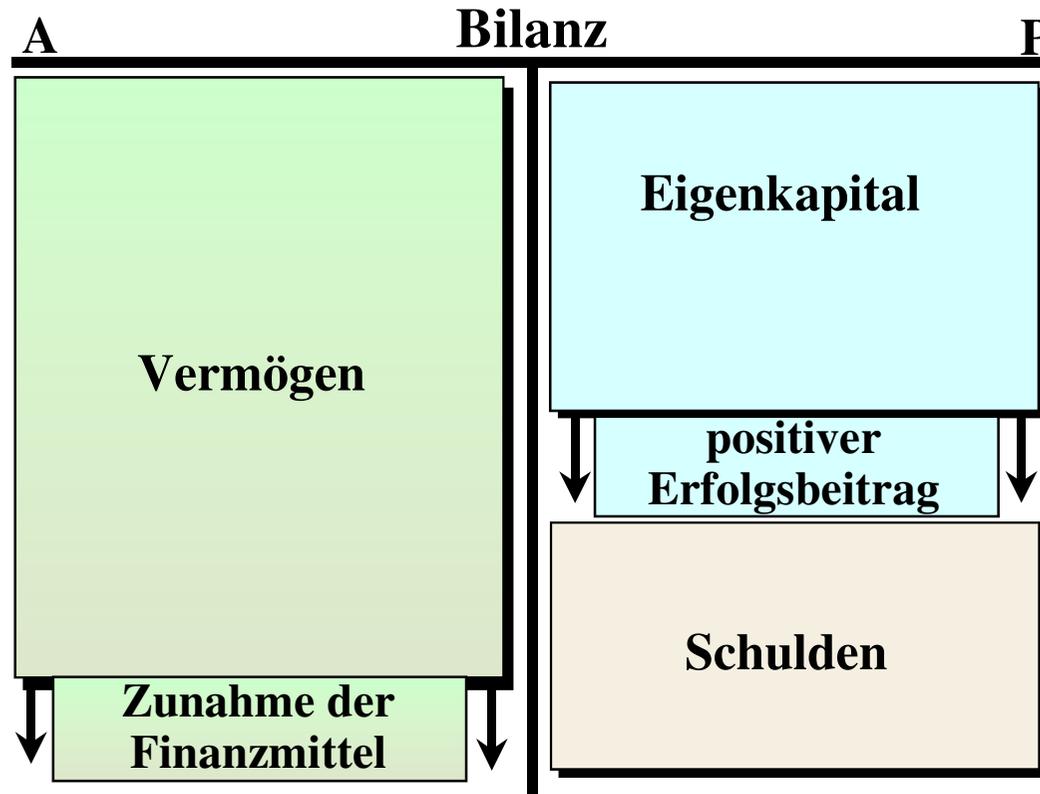


**Eigenkapitalkonto**

| Soll  | Haben   |
|---|---|
| 1. Ladenmiete            2.000,--<br>2. Gehälter            13.000,--<br>3. Malerarbeiten        1.400,-- | Anfangsbestand        200.000,--<br>4. Warenerfolg        23.000,-- |

4. Buchungssatz: Forderungen (40.000,--) an Warenkonto (17.000,--) und Eigenkapitalkonto (23.000,--)

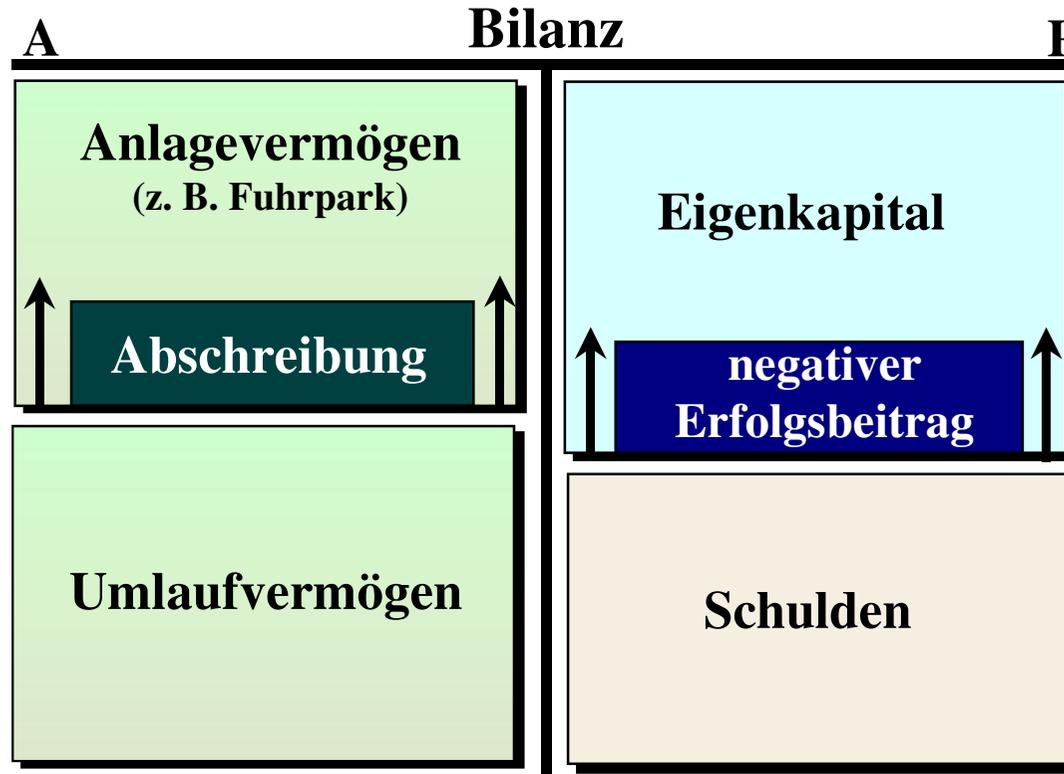
## 5. Zinsgutschrift der Bank 1.000,--.



| Soll             | <b>Eigenkapitalkonto</b> | Haben             |            |
|------------------|--------------------------|-------------------|------------|
| 1. Ladenmiete    | 2.000,--                 | Anfangsbestand    | 200.000,-- |
| 2. Gehälter      | 13.000,--                | 4. Warenerfolg    | 23.000,--  |
| 3. Malerarbeiten | 1.400,--                 | 5. Zinsgutschrift | 1.000,--   |

5. Buchungssatz: Bankkonto an Eigenkapitalkonto 1.000,--

## 6. Abschreibung des Geschäftsfahrzeugs 6.000,--.



| Soll             | <b>Eigenkapitalkonto</b> | Haben             |            |
|------------------|--------------------------|-------------------|------------|
| 1. Ladenmiete    | 2.000,--                 | Anfangsbestand    | 200.000,-- |
| 2. Gehälter      | 13.000,--                | 4. Warenerfolg    | 23.000,--  |
| 3. Malerarbeiten | 1.400,--                 | 5. Zinsgutschrift | 1.000,--   |
| 6. Abschreibung  | 6.000,--                 |                   |            |

5. Buchungssatz: Eigenkapitalkonto an Fuhrparkkonto 6.000,--

| Soll                  | Eigenkapitalkonto |                   | Haben                    |
|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| 1. Ladenmiete         | 2.000,--          | Anfangsbestand    | 200.000,--               |
| 2. Gehälter           | 13.000,--         | 4. Warenerfolg    | 23.000,--                |
| 3. Malerarbeiten      | 1.400,--          | 5. Zinsgutschrift | 1.000,--                 |
| 6. Abschreibung       | 6.000,--          |                   |                          |
| <b>Schlussbestand</b> | <b>201.600,--</b> |                   |                          |
|                       | <u>224.000,--</u> |                   | <u><u>224.000,--</u></u> |

## Möglichkeiten der Erfolgsermittlung

| Soll                  |                   | Eigenkapitalkonto |            | Haben |                   |
|-----------------------|-------------------|-------------------|------------|-------|-------------------|
| 1. Ladenmiete         | 2.000,--          | Anfangsbestand    | 200.000,-- |       |                   |
| 2. Gehälter           | 13.000,--         | 4. Warenerfolg    | 23.000,--  |       |                   |
| 3. Malerarbeiten      | 1.400,--          | 5. Zinsgutschrift | 1.000,--   |       |                   |
| 6. Abschreibung       | 6.000,--          |                   |            |       |                   |
| <b>Schlussbestand</b> | <b>201.600,--</b> |                   |            |       |                   |
|                       | <u>224.000,--</u> |                   |            |       | <u>224.000,--</u> |

### Möglichkeiten der Erfolgsermittlung

|                                      |                     |  |  |
|--------------------------------------|---------------------|--|--|
| Eigenkapitalbestand Periodenende     | 201.600,--          |  |  |
| - Eigenkapitalbestand Periodenanfang | - 200.000,--        |  |  |
| + Privatentnahmen - Privateinlagen   | 0,--                |  |  |
| <b>= Gewinn (+) / Verlust (-)</b>    | <b>(+) 1.600,--</b> |  |  |

| Soll                  |                   | Eigenkapitalkonto |            | Haben |                   |
|-----------------------|-------------------|-------------------|------------|-------|-------------------|
| 1. Ladenmiete         | 2.000,--          | Anfangsbestand    | 200.000,-- |       |                   |
| 2. Gehälter           | 13.000,--         | 4. Warenerfolg    | 23.000,--  |       |                   |
| 3. Malerarbeiten      | 1.400,--          | 5. Zinsgutschrift | 1.000,--   |       |                   |
| 6. Abschreibung       | 6.000,--          |                   |            |       |                   |
| <b>Schlussbestand</b> | <b>201.600,--</b> |                   |            |       |                   |
|                       | <u>224.000,--</u> |                   |            |       | <u>224.000,--</u> |

### Möglichkeiten der Erfolgsermittlung

|                                      |                     |  |  |
|--------------------------------------|---------------------|--|--|
| Eigenkapitalbestand Periodenende     | 201.600,--          |  |  |
| - Eigenkapitalbestand Periodenanfang | - 200.000,--        |  |  |
| + Privatentnahmen - Privateinlagen   | 0,--                |  |  |
| <b>= Gewinn (+) / Verlust (-)</b>    | <b>(+) 1.600,--</b> |  |  |

|   |                     |  |  |
|---|---------------------|--|--|
| positive Erfolgsbeiträge in der Periode   | 24.000,--           |  |  |
| - negative Erfolgsbeiträge in der Periode | 22.400,--           |  |  |
| <b>= Gewinn (+) / Verlust (-)</b>         | <b>(+) 1.600,--</b> |  |  |

| Soll                  |                   | Eigenkapitalkonto |            | Haben |                   |
|-----------------------|-------------------|-------------------|------------|-------|-------------------|
| 1. Ladenmiete         | 2.000,--          | Anfangsbestand    | 200.000,-- |       |                   |
| 2. Gehälter           | 13.000,--         | 4. Warenerfolg    | 23.000,--  |       |                   |
| 3. Malerarbeiten      | 1.400,--          | 5. Zinsgutschrift | 1.000,--   |       |                   |
| 6. Abschreibung       | 6.000,--          |                   |            |       |                   |
| <b>Schlussbestand</b> | <b>201.600,--</b> |                   |            |       |                   |
|                       | <u>224.000,--</u> |                   |            |       |                   |
|                       |                   |                   |            |       | <u>224.000,--</u> |

### § 242, Abs. 2 HGB

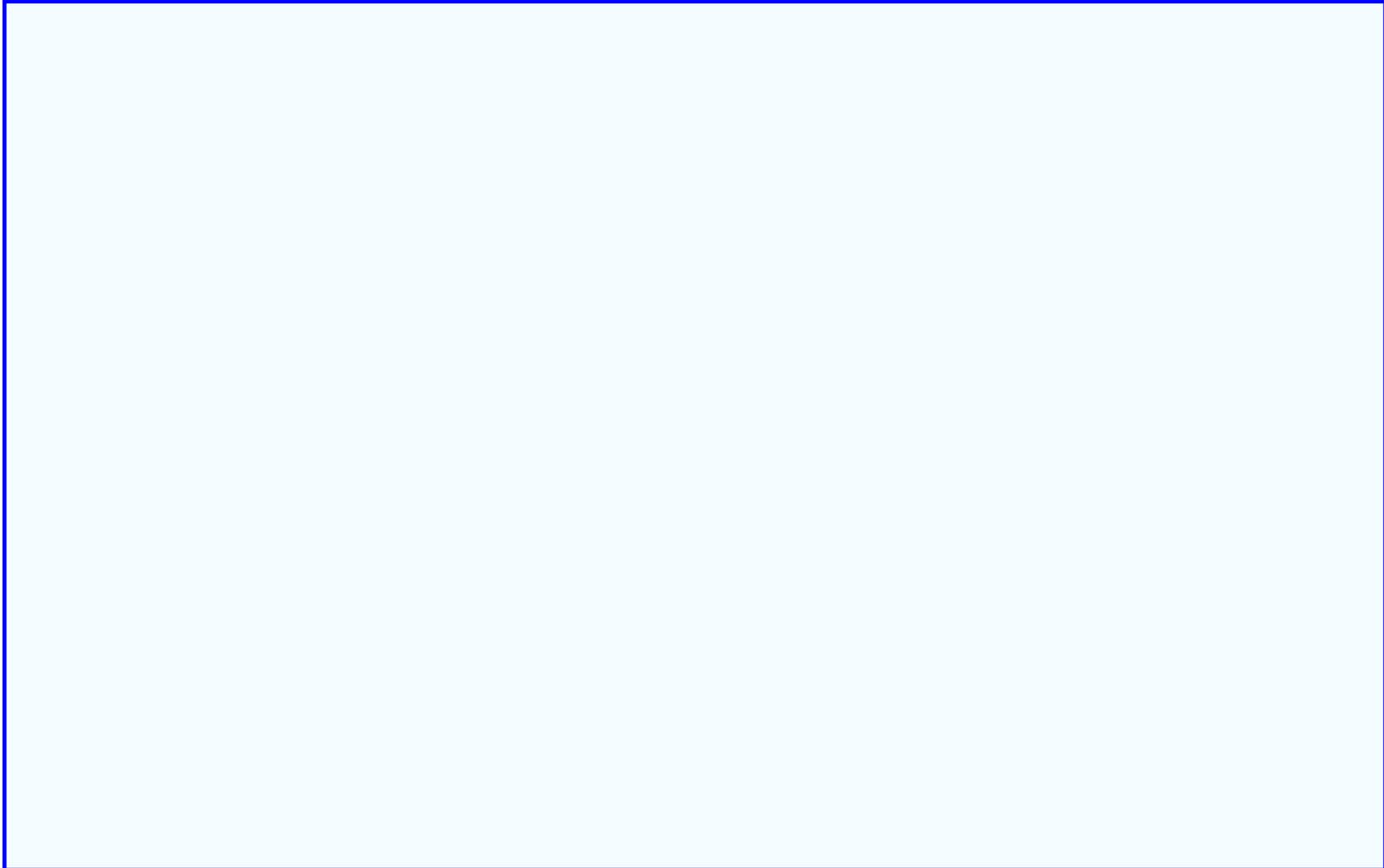
(Der Kaufmann) hat für den Schluss eines jeden Geschäftsjahrs eine Gegenüberstellung der Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahrs (Gewinn- und Verlustrechnung) aufzustellen.

**Ertrag = Eigenkapitalmehrung aus Unternehmenstätigkeit;**

**Aufwand = Eigenkapitalminderung aus Unternehmenstätigkeit.**

|   |                     |                |
|---|---------------------|----------------|
| positive Erfolgsbeiträge in der Periode   | 24.000,--           | = Erträge      |
| - negative Erfolgsbeiträge in der Periode | 22.400,--           | = Aufwendungen |
| <u>= Gewinn (+) / Verlust (-)</u>         | <u>(+) 1.600,--</u> |                |

# Erfolgsrechnung



# Erfolgsrechnung

## Erfassung des Wertzuwachses

|       |                        |   |
|-------|------------------------|---|
| s     | Ertragskonto 1         | H |
| Saldo | Beträge t <sub>i</sub> |   |

|       |                        |   |
|-------|------------------------|---|
| s     | Ertragskonto 2         | H |
| Saldo | Beträge t <sub>i</sub> |   |

|       |                        |   |
|-------|------------------------|---|
| s     | Ertragskonto n         | H |
| Saldo | Beträge t <sub>i</sub> |   |

# Erfolgsrechnung

## Erfassung des Wertverbrauchs

|                        |                 |   |
|------------------------|-----------------|---|
| s                      | Aufwandskonto 1 | H |
| Beträge t <sub>i</sub> | Saldo           |   |

|                        |                 |   |
|------------------------|-----------------|---|
| s                      | Aufwandskonto 2 | H |
| Beträge t <sub>i</sub> | Saldo           |   |

|                        |                 |   |
|------------------------|-----------------|---|
| s                      | Aufwandskonto n | H |
| Beträge t <sub>i</sub> | Saldo           |   |

## Erfassung des Wertzuwachses

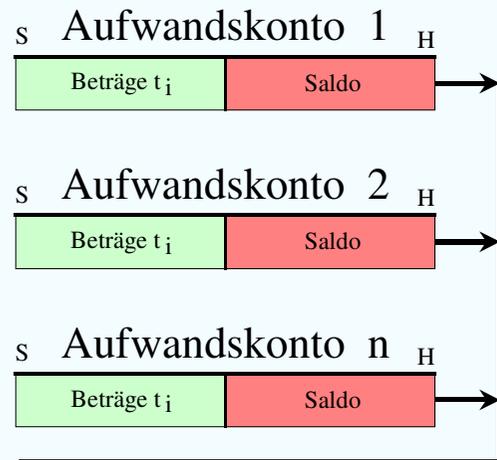
|       |                        |   |
|-------|------------------------|---|
| s     | Ertragskonto 1         | H |
| Saldo | Beträge t <sub>i</sub> |   |

|       |                        |   |
|-------|------------------------|---|
| s     | Ertragskonto 2         | H |
| Saldo | Beträge t <sub>i</sub> |   |

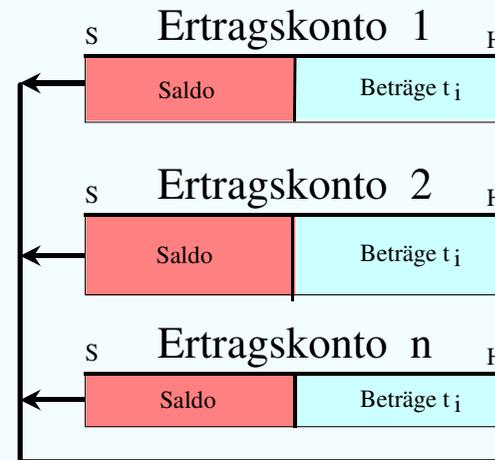
|       |                        |   |
|-------|------------------------|---|
| s     | Ertragskonto n         | H |
| Saldo | Beträge t <sub>i</sub> |   |

# Erfolgsrechnung

## Erfassung des Wertverbrauchs



## Erfassung des Wertzuwachses

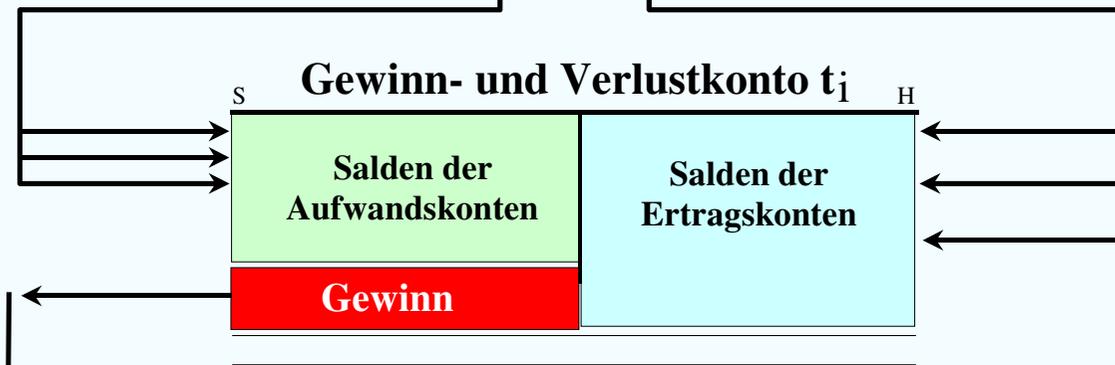


# Erfolgsrechnung

## Erfassung des Wertverbrauchs

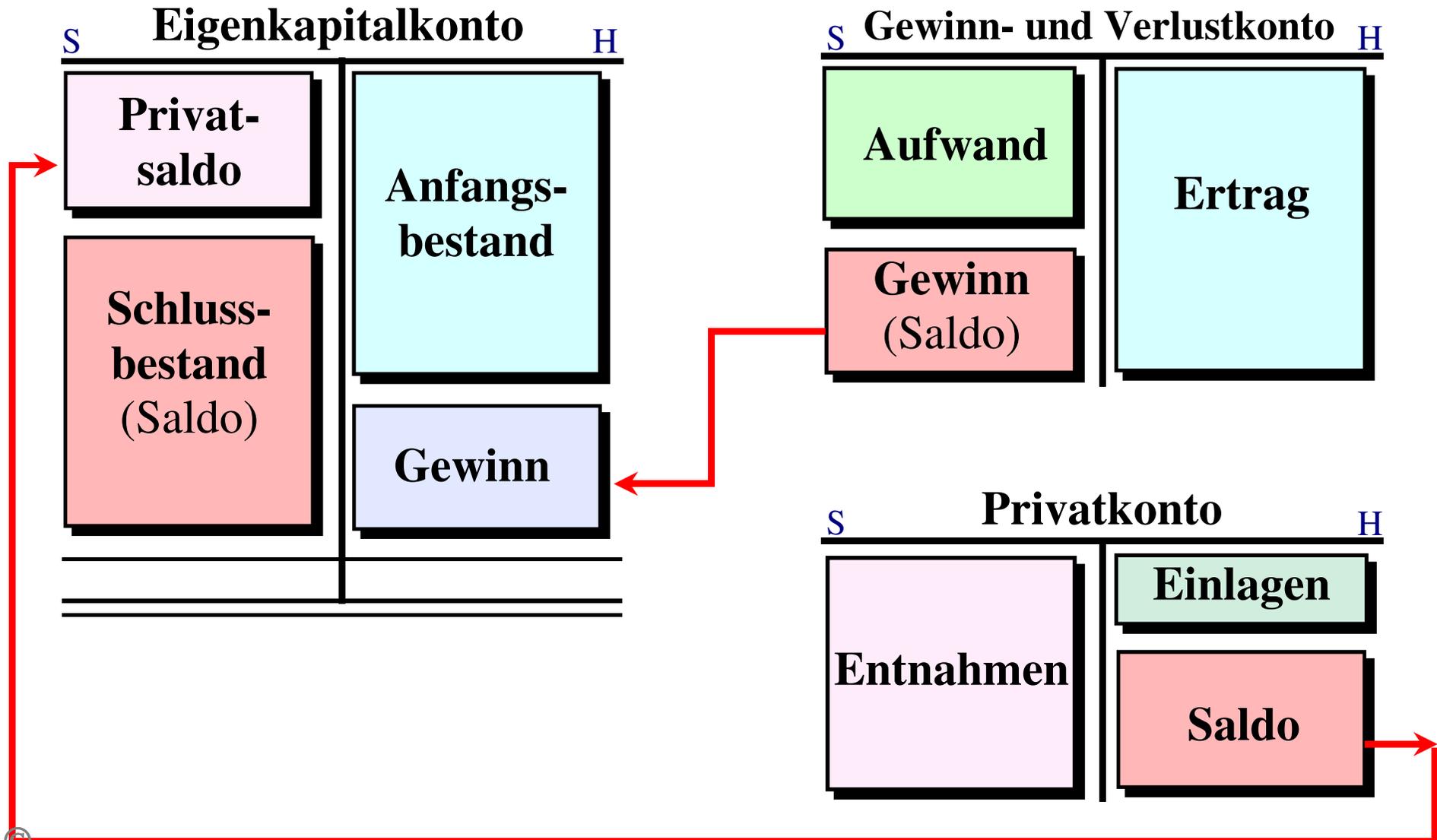


## Erfassung des Wertzuwachses

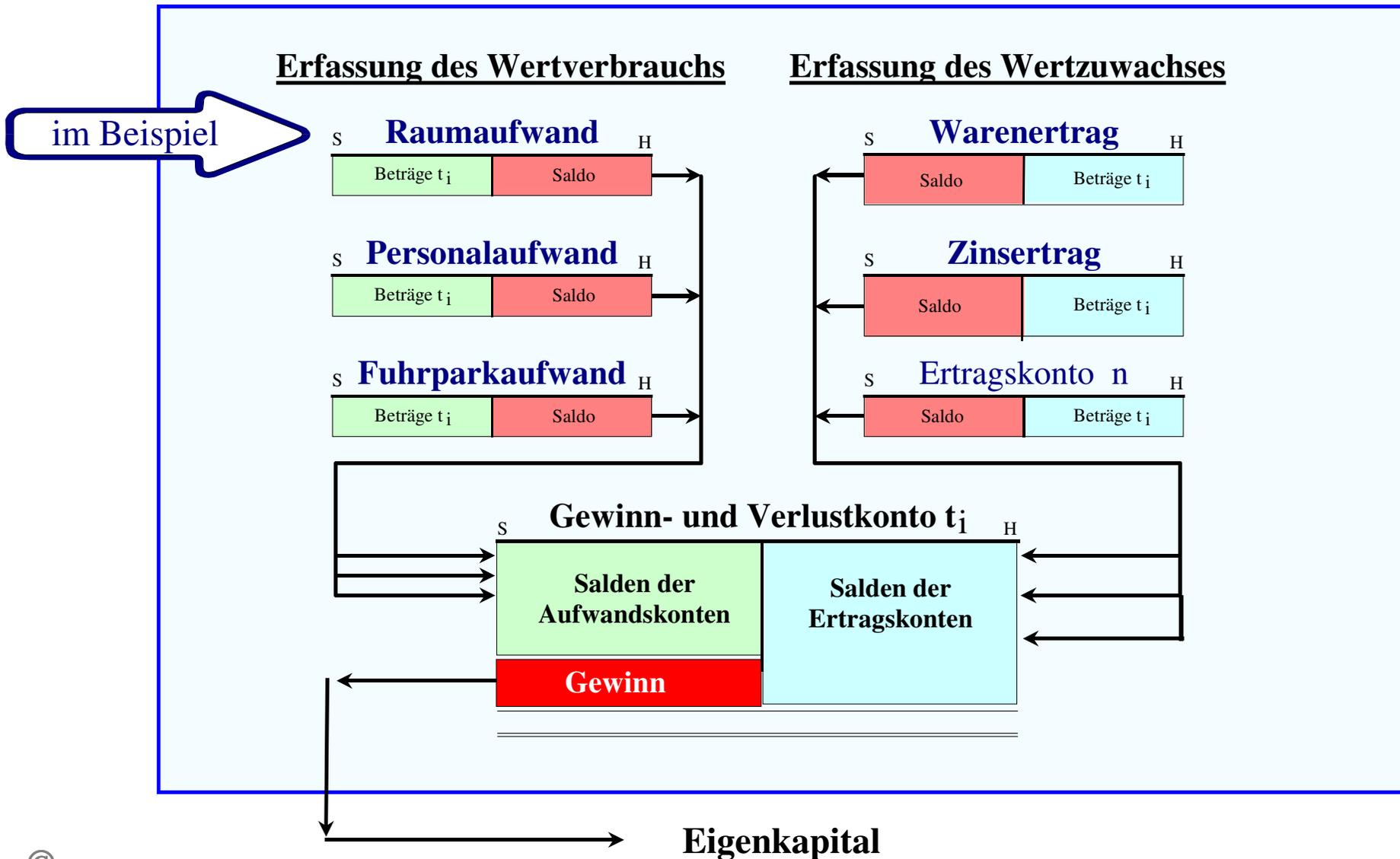


→ **Eigenkapital**

# Abrechnung von Eigenkapitalveränderungen in Personenunternehmen



# Erfolgsrechnung



# Erfolgsrechnung

im Beispiel

## Erfassung des Wertverbrauchs



## Erfassung des Wertzuwachses



Die Kontengliederung im Erfolgsbereich richtet sich nach Planungs- und Kontrollgesichtspunkten sowie nach rechtlichen Anforderungen.

Gewinn

Eigenkapital

# Erfolgsspaltung

**Unternehmen als Rechtseinheit**

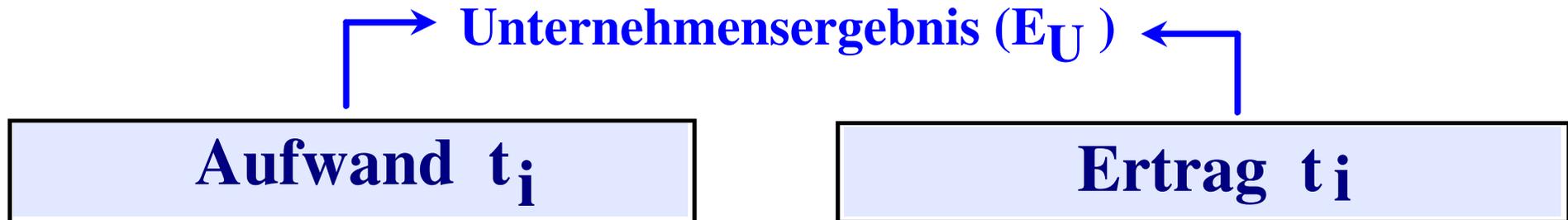
**Ergebnis = Erträge - Aufwendungen**

**Neutrales Ergebnis**

**= neutrale Erträge - neutrale Aufwendungen**



# Erfolgsabgrenzung im Unternehmen



# Erfolgsabgrenzung im Unternehmen

Unternehmensergebnis ( $E_U$ )

| Aufwand $t_i$                             |                           |  |
|---|---------------------------|--|
| betriebs-<br>zweck-<br>fremder<br>Aufwand | Zweckaufwand              |  |
|   | außer-<br>ordent-<br>lich |  |
|   |                           |  |

| Ertrag $t_i$ |                           |  |
|--------------|---------------------------|--|
| Zweckertrag  |                           | betriebs-<br>zweck-<br>fremder<br>Ertrag |
|              | außer-<br>ordent-<br>lich |  |
|              |                           |  |

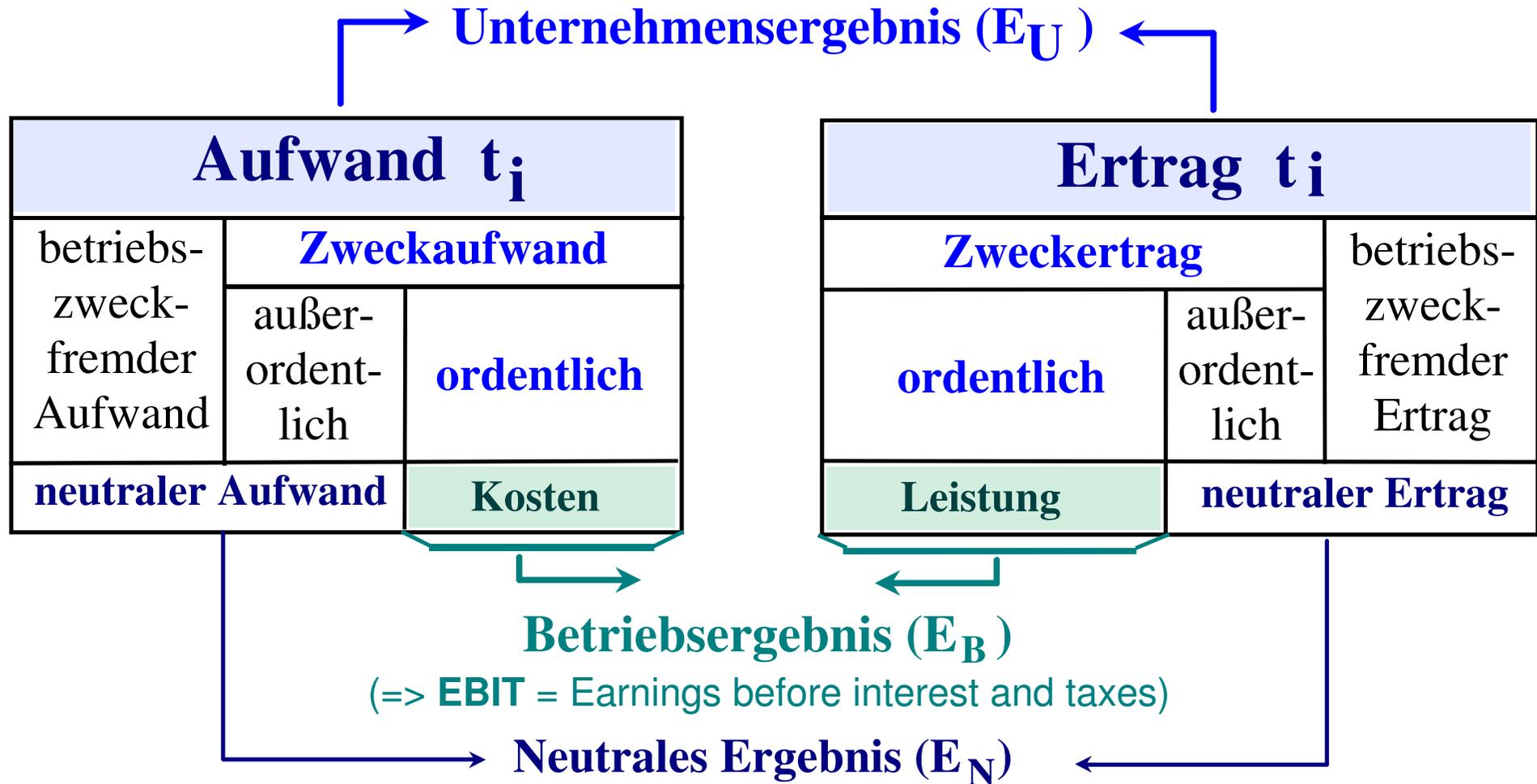
# Erfolgsabgrenzung im Unternehmen

Unternehmensergebnis ( $E_U$ )

| Aufwand $t_i$                             |                           |                   |
|---|---------------------------|-------------------|
| betriebs-<br>zweck-<br>fremder<br>Aufwand | Zweckaufwand              |                   |
|   | außer-<br>ordent-<br>lich | <b>ordentlich</b> |
|   |                           |                   |

| Ertrag $t_i$      |                           |  |
|-------------------|---------------------------|--|
| Zweckertrag       |                           | betriebs-<br>zweck-<br>fremder<br>Ertrag |
| <b>ordentlich</b> | außer-<br>ordent-<br>lich |  |
|                   |                           |  |

# Erfolgsabgrenzung im Unternehmen



# Beispiele für Abgrenzungen im Erfolgsbereich

**hier: traditioneller Kontenrahmen für den Groß- und Einzelhandel**



## **Klasse 2**

### **Abgrenzungskonten**

#### **20 Außerordentliche und betriebsfremde Aufwendungen**

- 200 Schenkungen, Spenden
- 202 a.o. Verluste aus Forderungen
- 203 Verluste aus Anlageverkäufen
- 204 Sonstiger a.o. Aufwand
- 205 Bilanzielle Abschreibungen

#### **21 Zinsaufwendungen**

#### **22 Ertrag- und Vermögensteuern**

#### **23 Haus- und Grundstücksaufwendungen**

#### **24 Großreparaturen und im Bau befindliche Anlagen**

#### **25 Zeitliche Abgrenzung für Monatsbilanzen**

#### **26 Verrechnete kalkulatorische Kosten**

#### **27 Außerordentliche und betriebsfremde Erträge**

- 270 Schenkungen, Spenden
- 271 Erträge aus Beteiligungen
- 272 Erträge aus Anlageverkäufen
- 274 Sonstige a.o. Erträge

#### **28 Zinserträge**

#### **29 Haus- und Grundstückserträge**

## **Klasse 5**

### **Konten der Kostenarten**

#### **50 Personalkosten**

- 500 Gehälter der Geschäftsleitung,
- 501 Gehälter des sonstigen kaufmännischen Personals
- 505 Gehälter der Reisenden
- 506 Soziale Aufwendungen
- 509 Sonstige Personalkosten

#### **51 Miete und Sachkosten für Geschäftsräume**

#### **52 Steuern, Abgaben und Pflichtbeiträge**

- 520 Gewerbesteuer
- 521 Sonstige Betriebssteuern
- 522 Handelskammer- und sonstige Beiträge

#### **53 Nebenkosten des Finanz- und Geldverkehrs**

- 531 Kalkulatorische Zinsen

#### **54 Kostenarten Werbung, Reise**

#### **55 Provisionen**

#### **56 Transportkosten**

#### **57 Kosten des Fuhr- und Wagenparks**

#### **58 Allgemeine Verwaltungskosten**

#### **26 Abschreibungen (kalkulatorisch)**

- 594 Abschreibungen auf Forderungen

## **Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB**

**Die handelsrechtliche Erfolgsrechnung  
wird in Staffelform aufgestellt.**

**Sie stellt keinen Kontenabschluss dar.**

**Sie ist eine Verdichtung  
des umfangreichen Kontenmaterials der  
Buchführung.**

# Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung  
des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

# Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

# Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
  3. *Bruttoergebnis vom Umsatz*
  4. Vertriebskosten
  5. Allgemeine Verwaltungskosten
  6. sonstige betriebliche Erträge
  7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

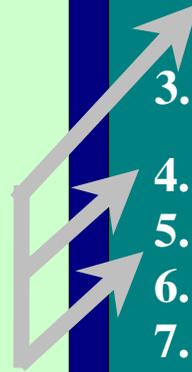
# Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
  3. **Bruttoergebnis vom Umsatz**
  4. Vertriebskosten
  5. Allgemeine Verwaltungskosten
  6. sonstige betriebliche Erträge
  7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**



Handelsrechtlich sind "Kosten" eine Zurechnung von Aufwendungen auf Bezugsgrößen (Kostenstellen, Produkte, ...)

# Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
  3. *Bruttoergebnis vom Umsatz*
  4. Vertriebskosten
  5. Allgemeine Verwaltungskosten
  6. sonstige betriebliche Erträge
  7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

# Gliederung der Erfolgsrechnung nach § 275 HGB

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
  3. **Bruttoergebnis vom Umsatz**
  4. Vertriebskosten
  5. Allgemeine Verwaltungskosten
  6. sonstige betriebliche Erträge
  7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

Erträge aus Beteiligungen  
Erträge aus Wertpapieren  
Zinserträge  
Abschreibungen auf Finanzanlagen  
Zinsaufwendungen  
=> **Finanzergebnis**

### Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

außerordentliches Ergebnis  
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  
sonstige Steuern

### Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

# Erfolgsspaltung im Unternehmen (gemäß Gliederungsschema § 275 HGB)

## Unternehmensergebnis

Außerordentliches Ergebnis

Steuern

### Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

Beteiligung  
an anderen  
Unternehmen  
*Beteiligungsergebnis*

Beschaffung und  
Verwendung von  
Finanzmitteln  
*Zinsergebnis*

Abschreibungen auf Finanzanlagen

*Finanzergebnis*





**E**arnings  
**B**efore  
**I**nterest and  
**T**axes

Die externe Unternehmensanalyse vergleicht das Betriebsergebnis EBIT mit den Erwartungen des Kapitalmarktes => EVA (Economic Value Added).

*TM = trademark Stern Stewart & Co.*



**E**arnings  
**B**efore  
**I**nterest and  
**T**axes

Die externe Unternehmensanalyse vergleicht das Betriebsergebnis EBIT mit den Erwartungen des Kapitalmarktes => EVA (Economic Value Added).

*TM = trademark Stern Stewart & Co.*

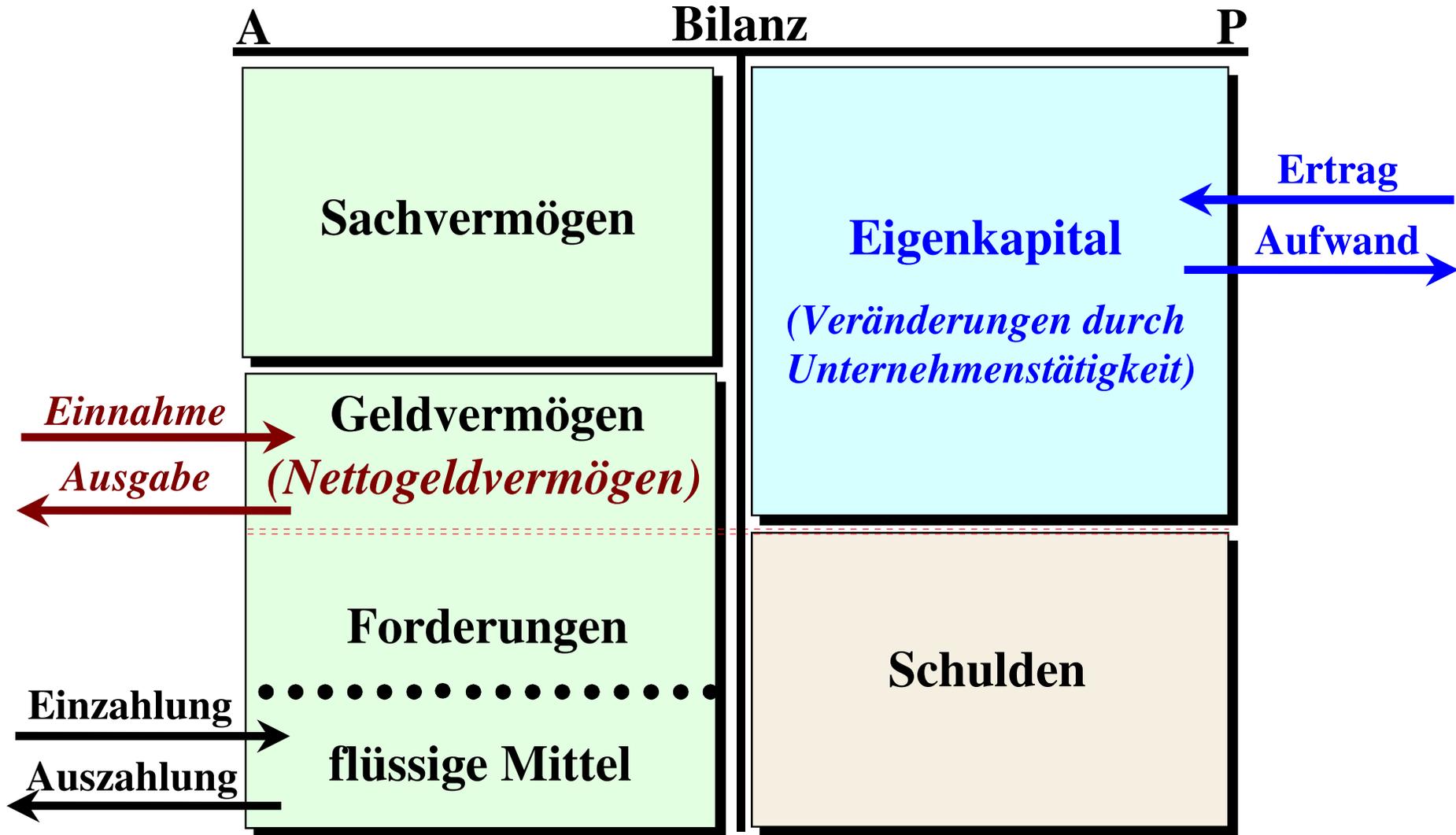


**E**arnings  
**B**efore  
**I**nterest and  
**T**axes

+/- Bereinigungen um nicht-betriebliche Anteile  
= EBIT bereinigt  
- geschätzte Gewinnsteuern  
= NOPAT (Net Operating Profit After Taxes)  
- Kapitalkosten (als Gewinnerwartung)  
= EVA<sup>TM</sup> (Mehrgewinn)

# Wiederholung begrifflicher Abgrenzungen:

# Strömungsgrößen im Rechnungswesen



# Zusammenhang zwischen den Strömungsgrößen Ausgabe, Auszahlung, Aufwand, Kosten

**Finanzplanung  
und -kontrolle**

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Ausgabe</b><br>( = <i>Rechtsverpflichtung zur Zahlung</i> ) |                   |
| Auszahlung jetzt   | Auszahlung später |

**Finanz-  
buchführung**

|                 |                      |            |
|-----------------|----------------------|------------|
| <b>Aufwand</b>  |                      |            |
| dieser Periode  |                      | später     |
| zweck-<br>fremd | zweckbedingt<br>a.o. | ordentlich |

**Kosten- und  
Leistungsrechnung**

|                    |                      |
|--------------------|----------------------|
| <b>Grundkosten</b> | Anders-/Zusatzkosten |
| <b>Kosten</b>      |                      |

# Begriffe: Ausgabe, Auszahlung, Aufwand, Kosten

