

**Das Zweikreissystem
des industriellen Rechnungswesens**

Gewinn- und Verlust-Rechnung	
Aufwendungen Unternehmensgewinn	Erträge

Rechnungs-
kreis I
(Finanz-
buchhal-
tung)

Gesamt-
ergebnis

Betriebsergebnis	
Betriebsbezogene Aufwendungen = Kosten (Sie stehen in einem unmittelbaren Zusammenhang mit dem eigentlichen Betriebszweck (Sachziel) : Produktion u. Absatz) z.B. Rohstoffe, Löhne, Gehälter, Betriebssteuern	Betriebsbezogene Erträge = Leistungen (Ergebnis der betrieblichen Leistungserstellung u. -verwertung) * Absatzleistungen (Umsatzerlöse) * Lagerleistungen (Mehrbestände) * Aktivierte Eigenleistungen (selbsterstellte Anlagen)

Rechnungs-
kreis II
(Kosten-
und Leistungsrechnung)

Betriebs-
ergebnis

Neutrales Ergebnis	
Unternehmensbezogene und betrieblich a.o. Aufwendungen = neutrale Aufwendungen * betriebsfremde Aufwendungen z.B. Verl. a. Wertpapierverkauf, Spenden * betriebl. a. o. Aufwendungen (unregelmäßig, außergewöhnlich hoch) z.B. Verluste aus Schadenfällen; Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen * betriebl. periodenfremde Aufwendungen z.B. Nachzahlungen (Löhne, Betriebssteuern)	Unternehmensbezogene und betrieblich a.o. Erträge = neutrale Erträge * betriebsfremde Erträge z.B. Mieterträge, Zinserträge, Erträge aus Wertpapierverkäufen * betriebl. a. o. Erträge (unregelmäßig, außergewöhnlich hoch) z.B. Forderungsverzicht von Gläubigern Erträge aus dem Abgang von Vermögensgegenständen * betriebl. periodenfremde Erträge z.B. Steuerrückerstattung

Rechnungs-
kreis II
(Unternehmens- u. betriebsbezogener Abgrenzungsbereich)

Neutrales
Ergebnis