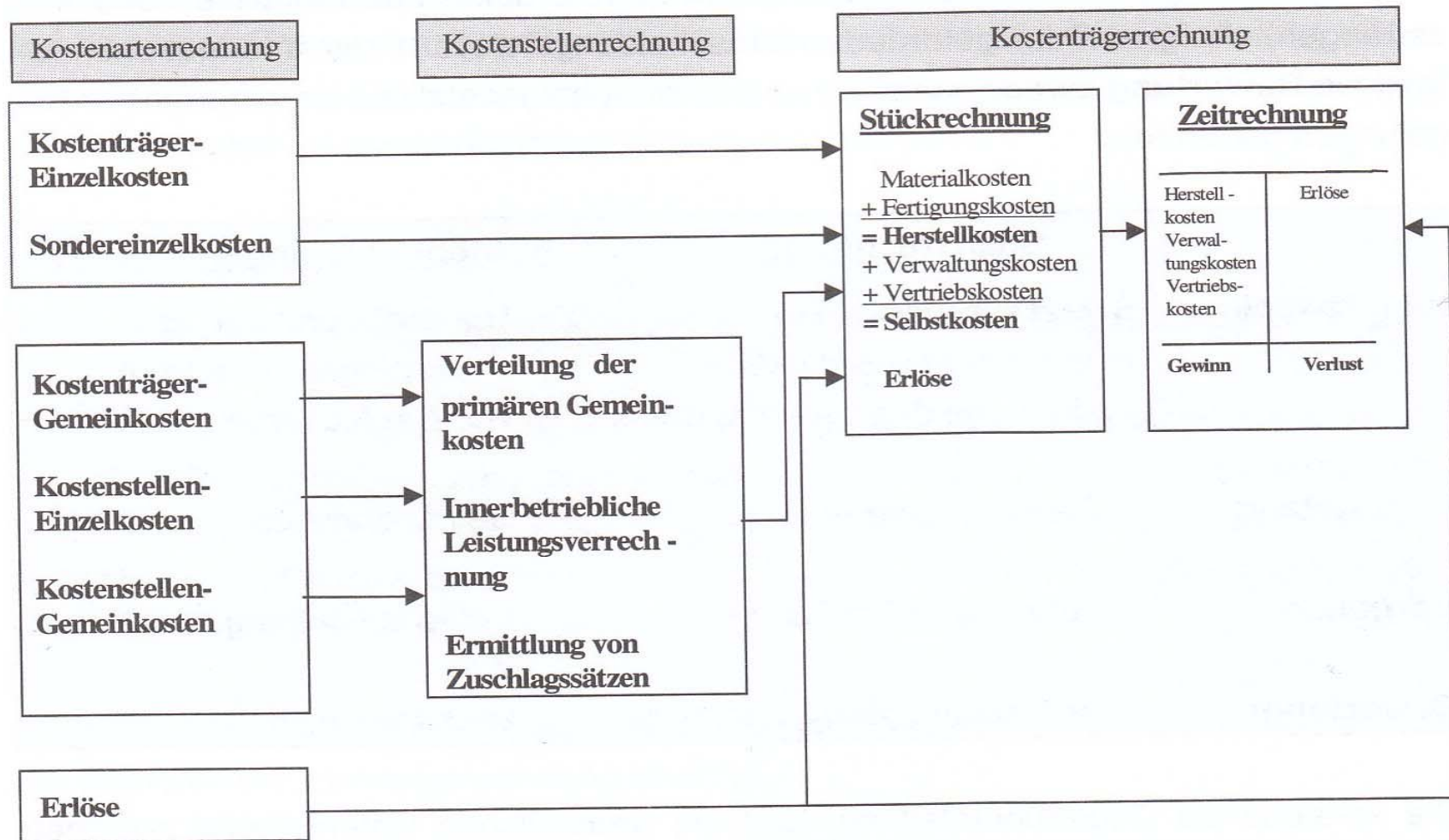


# Lehrveranstaltung: Internes Rechnungswesen- Kostenrechnung - Sommersemester 2010

# Teilbereiche der Kostenrechnung

- Kostenartenrechnung
- Kostenstellenrechnung
- Kostenträgerrechnung

**Abb. 4: Stufen der Kostenrechnung**



# Kostenartenrechnung

„ Welche Kosten fallen in welcher Höhe an ?“

## 1. Aufgaben

- Die Erfassung und Gliederung aller in einer Periode anfallenden Kosten
- Grundlage für Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung

## 2. Was muss erfasst werden?

- **Grundkosten** (aufwandsgleiche Kosten)  
z.B. Materialverbrauch, Löhne und Gehälter
- **Zusatzkosten** (kalkulatorische Kosten)  
Diesen stehen keine Aufwendungen in der Finanzbuchhaltung gegenüber: z.B. kalkulatorischer Unternehmerlohn
- **Anderskosten** (aufwandsverschiedene Kosten)

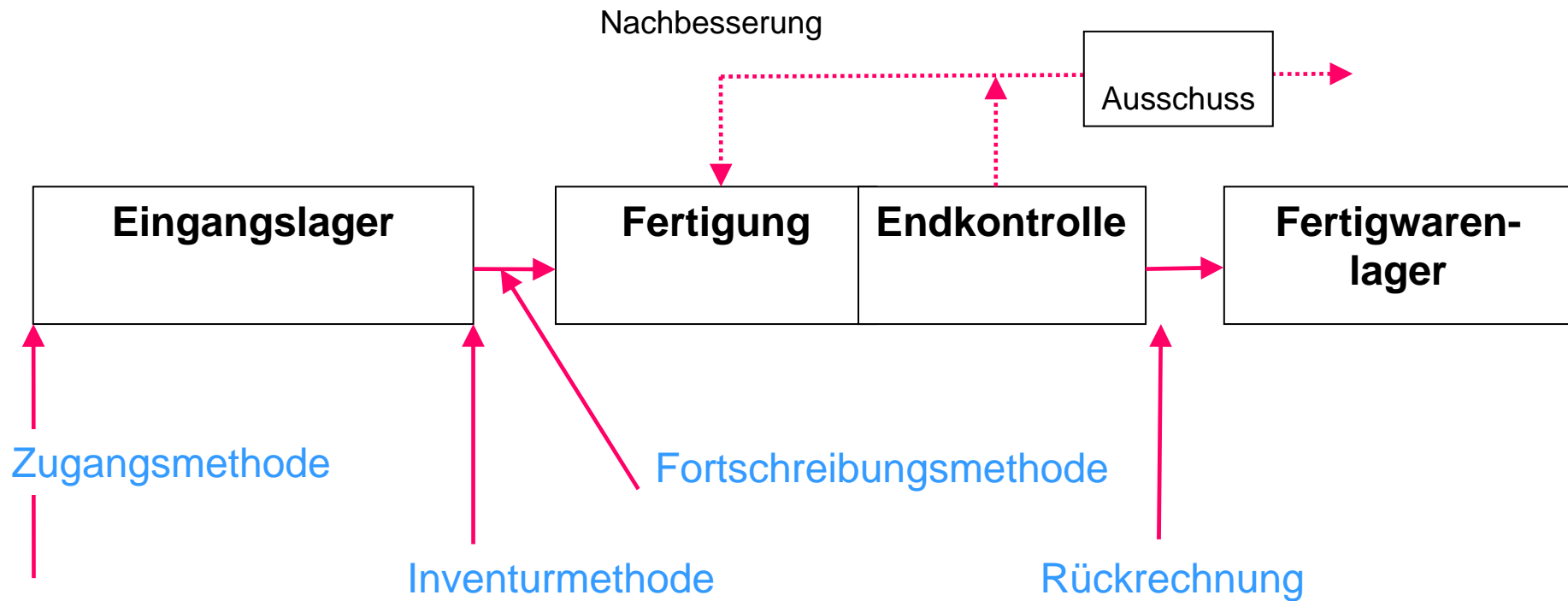
### **3. Die Gliederung der Kosten erfolgt üblicherweise in folgende Kostenartengruppen:**

- Materialkosten
- Personalkosten
- Dienstleistungskosten
- Öffentliche Abgaben und Steuern
- Kalkulatorische Kosten

### 3.1 Materialkosten:

- entstehen durch Beschaffung, Lagerung und den Verbrauch von Stoffen (Rohstoffe, Hilfsstoffe, Betriebsstoffe, Handelswaren)
- Verbrauchte Rohstoffe und Handelswaren werden den Kostenträgern als **Materialeinzelkosten** direkt zugerechnet
- Die weiteren Kosten als **Materialgemeinkosten** verrechnet

# Erfassung des Materialverbrauchs:



## Zugangsmethode (Festwertmethode):

- Verbrauch wird zum Zeitpunkt des Materialzuges erfasst
- Voraussetzung: keine Zwischenlagerung von Beständen

**Verbrauch = Zugänge der Periode**

## Inventurmethode (Befundrechnung):

- Ermittelt Verbrauch **nach** Durchführung einer Inventur.

$$\begin{array}{r} \text{Anfangsbestand} \\ + \text{ Zugänge} \\ - \text{ Endbestand} \\ \hline = \text{ Abgänge (Istverbrauch)} \end{array}$$

- Nachteil: sehr aufwändig

## **Fortschreibungsmethode (Skontrationsmethode):**

- Verbrauch wird zum Zeitpunkt des Lagerabgangs durch Materialentnahmescheine ermittelt.

**Verbrauch = Summe der durch Materialentnahmescheine erfassten Abgänge**

## Rückrechnung (retrograde Methode):

- Verbrauch wird erst nach dem Produktionsprozess ermittelt
- Es wird mithilfe von Stücklisten auf den Sollverbrauch geschlossen.

$$\text{(Soll)Verbrauch} = \text{Produktionsmenge} \times \text{Sollverbrauch \textbackslash Stück}$$

- Geeignet für Plan-Rechnungen

# Übungsaufgabe

## Ermittlung des Materialverbrauchs

Ein Industrieunternehmen stellte in der vergangenen Periode 30 Stck. des Produktes 08/15 und 40 Stck. des Produktes 08/16 her. Zur Produktion von 08/15 wurden 20 kg Rohstoff (einschließlich Abfall und unvermeidbarem Ausschuss) pro Stück, für 08/16 hingegen nur 12 kg pro Stück benötigt. Folgende Materialzugänge wurden laut Lagerkartei erfasst.

Datum		Menge
	AB	200 kg
13.02.	Einkauf	400 kg
04.03.	Einkauf	250 kg
10.06.	Einkauf	300 kg
26.10.	Einkauf	100 kg
	EB laut Inventur	120 kg

Die Materialentnahmescheine weisen einen Abgang von 1.100 kg aus. Ermitteln Sie den Verbrauch und den Endbestand nach der

**(a) Skontrationsmethode**

**(b) retrograden Methode und**

**(c) Befundrechnung**

## 3.2 Bewertung des Materialverbrauchs:

- mit Anschaffungskosten
- mit einem festen Verrechnungspreis
- mit den Opportunitätskosten
- mit dem erwarteten Wiederbeschaffungswert

## **Bewertung des Materialverbrauchs zu Anschaffungskosten:**

Es werden alle Ausgaben angesetzt, die notwendig sind ein Gut zu beschaffen und in einem betriebsbereiten Zustand zu versetzen.

## a) tatsächliche Anschaffungskosten

Anschaffungspreis (Bruttopreis)  
+ Anschaffungsnebenkosten (z.B. Fracht, Montage)  
- Anschaffungsminderungen (Rabatte, Boni, Skonti)  
- Umsatzsteuer

---

= Anschaffungskosten

## **b) Sammelbewertungsverfahren**

Bietet sich an, wenn die verbrauchten Materialien Lieferungen stammen und sich dabei ggf. vermischen.

Zur Bewertung können Durchschnittswerte gebildet werden:

- Periodischer Durchschnittspreis
- Gleitender Durchschnittspreis

## c) Verbrauchsfolgeverfahren

- **Fifo – Verfahren:** zuerst gekaufte Materialien werden zuerst verbraucht
- **Lifo – Verfahren:** zuletzt gekaufte Materialien werden zuerst verbraucht
- **Hifo – Verfahren:** teuerste Materialien werden zuerst verbraucht
- **Lofo – Verfahren:** günstigste Materialien werden zuerst verbraucht

## Beispiel:

Materialart wurde zu folgenden Preisen beschafft:

Zugang	Menge	Preis je kg
Anfangsbestand	250 kg	24.00 €
Zugang am 10.06.	200 kg	30,00 €
Zugang am 21.06.	300 kg	32,00 €

In der Periode wurden 600 kg verbraucht

# Übungsaufgabe

## Ermittlung Anschaffungskosten - Verbrauchsfolgeverfahren

**Berechnen Sie anhand des vorangegangenen Beispiels:**

- **Anschaffungskosten nach Lifo**
- **Anschaffungskosten nach Fifo**
- **Periodischer Durchschnittspreis**
- **Anschaffungskosten des Verbrauchs**