

Lehrveranstaltung:

Internes Rechnungswesen-  
Kostenrechnung

-

Sommersemester 2010

# Themenkreis Erlösrechnung

**Wann sind die Erlöse zu erfassen?**

Werden Leistungen an Dritte verkauft, gelten Erträge zum Zeitpunkt der Rechnungsstellung als realisiert: Risikoaspekte sind maßgebend

Werden (Sach-)Leistungen auf Lager produziert, dürfen zum Zeitpunkt des Lagerzugangs Erträge in Höhe der Herstellungskosten angesetzt werden

**Wie behandelt man die vielfältigen Abzüge, die die Höhe der Erlöse schmälern?**

(siehe unten)

**Gibt es entsprechend den Kostenarten Erlösarten?**

Keine allgemeine, "standardmäßige" Gliederung der Erlösarten gegeben. Entscheidend für deren Gliederung ist das Produktions- und Absatzprogramm der Unternehmung

## **3.6. Kostenstellenrechnung**

**„Wo und in welcher Höhe sind Kosten angefallen?“**

## 3.6.1 Aufgaben der Kostenstellenrechnung

### 3.6.1 Aufgaben der Kostenstellenrechnung

- Kontrolle der Wirtschaftlichkeit
- innerbetriebliche Leistungsverrechnung  
(Verrechnung von Gemeinkosten)

## 3.6.2 Bildung von Kostenstellen

- Funktionale Kriterien (Zusammenfassung gleicher Arbeitsgänge zu einer Kostenstelle)
- Räumliche Kriterien (Produktionshallen, Standorte, etc.)
- Verantwortungsbezogene Kriterien (Abteilungen, Gruppen)
- Abrechnungstechnische Kriterien (für jeden Arbeitsplatz)

## 3.6.2 Bildung von Kostenstellen

### Häufige Untergliederung der Kostenstellen in der Praxis:

- Allgemeine Hilfsstellen
  - Stellen allgemeine Dienstleistungen für viele Unternehmensbereiche zur Verfügung
  - und geben diese als innerbetriebliche Leistungen an andere Kostenstellen ab.

## 3.6.2 Bildung von Kostenstellen

- Fertigungshilfsstellen
  - Erbringen Vorleistungen für den eigentlichen Fertigungsprozess

## 3.6.2 Bildung von Kostenstellen

### Häufige Untergliederung der Kostenstellen in der Praxis:

- Materialstellen
  - Dienen der Beschaffung
  - Lagerung
  - Prüfung und
  - Bereitstellung von Material

## 3.6.2 Bildung von Kostenstellen

### ➤ Fertigungsstellen...

- ...führen die eigentliche Leistungserstellung durch

## 3.6.2 Bildung von Kostenstellen

### Häufige Untergliederung der Kostenstellen in der Praxis:

- Verwaltungsstellen
  - Vertriebsstellen
    - Lagerung
    - Verkauf
    - Versand
- von fertigen Erzeugnissen.

## 3.6.2 Bildung von Kostenstellen

Zur Verbesserung der Übersichtlichkeit werden die Kostenstellen in Abhängigkeit von der Beteiligung an der Leistungserstellung gegliedert in:

- **Hauptkostenstellen** (tragen unmittelbar zur Erstellung und Verwertung der Leistungen bei)
- **Hilfskostenstellen** (erstellen keine an den Markt abzugebende Leistungen, sondern nur interne Leistungen für andere Kostenstellen)
- (falsch verwendete) Synonyme hierfür sind auch Endkostenstellen und Vorkostenstellen. Diese beziehen sich faktisch auf ihre Stellung im Kostenverrechnungsprozess

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 3.7.1 Der Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

Die Kostenstellenrechnung wird innerhalb des BAB durchgeführt und umfasst folgende Schritte:

- Verteilung der primären Gemeinkosten auf die Kostenstellen
- Durchführung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung
- Bildung von Kalkulationssätzen

# Der Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

## Allgemeine Hilfskostenstellen

## Hauptkostenstellen

|                       | Gesamt        | Immobilien      | Werkstätten     | Fräseerei       | Schleifen & Polieren | Endfertigung    | Verwaltung      | Verkauf         |
|-----------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Materialkosten</b> |               |                 |                 |                 |                      |                 |                 |                 |
| Rohstoffe             | 55520         |                 |                 | 16656 (30%)     | 11104 (20%)          | 27760 (50%)     |                 |                 |
| Betriebsstoffe        | 6355          | 635,5 (10%)     | 317,75 (5%)     | 1271 (20%)      | 1588,75 (25%)        | 1906,5 (30%)    | 127,1 (2%)      | 508,4 (8%)      |
| Hilfsstoffe           | 12000         | 850 (7%)        | 1650 (13,75%)   | 3300 (27,5%)    | 2850 (23,75%)        | 3250 (27%)      | 40 (3,33%)      | 60 (0,5%)       |
| <b>Personalkosten</b> |               |                 |                 |                 |                      |                 |                 |                 |
| Gehälter              | 60000         | 5000 (8,33%)    | 8000 (13,33%)   | 8000 (13,33%)   | 9000 (15%)           | 15000 (25%)     | 10000 (16,67%)  | 5000 (8,33%)    |
| Lohnkosten            | 35200         | 3520 (10%)      | 6336 (18%)      | 7040 (20%)      | 5280 (15%)           | 7040 (20%)      | 3520 (10%)      | 2464 (7%)       |
| Nebenkosten           | 31000         | 3100 (10%)      | 4340 (14%)      | 4960 (16%)      | 4650 (15%)           | 4650 (15%)      | 4650 (15%)      | 4650 (15%)      |
| Fremdleistungen       | 56000         | 11200 (20%)     | 14000 (25%)     | 8400 (15%)      | 8400 (15%)           | 5600 (10%)      | 5600 (10%)      | 2800 (5%)       |
| Kalk. Abschreibung    | 12500         | 1875 (15%)      | 2500 (20%)      | 1875 (15%)      | 2500 (20%)           | 1875 (15%)      | 1250 (10%)      | 625 (5%)        |
| <b>Summe</b>          | <b>268575</b> | <b>26180,50</b> | <b>37143,75</b> | <b>51502,00</b> | <b>45372,75</b>      | <b>67081,50</b> | <b>25187,10</b> | <b>16107,40</b> |

## Verteilung:

|                                   |            |            |                 |                 |                 |                |                 |
|-----------------------------------|------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Kosten für Immobilien             | - 29280,50 | 1200       | 6545,13         | 6545,13         | 6545,13         | 5236,10        | 1309,02         |
| Kosten für Werkstatteinrichtungen | 3100       | - 38343,75 | 12381,25        | 12381,25        | 12381,25        | 0              | 0               |
| <b>Gesamtkosten</b>               | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>70428,38</b> | <b>64299,13</b> | <b>86007,88</b> | <b>30423,2</b> | <b>17416,42</b> |

Quelle: <http://www.der-wirtschaftsingenieur.de/bilder/wirtschaft/kostenstellenrechnung/BAB.PNG>

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 3.7.2 Zurechnung der primären Gemeinkosten:

- Zurechnung der Kostenträgergemeinkosten zu den einzelnen Kostenstellen.
- Zurechnung nach dem Verursachungsprinzip
- Unterscheidung der Kostenträgergemeinkosten in **Kostenstellen: Kostenstelleneinzelkosten** und **Kostenstellengemeinkosten**.

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

- **Kostenstellengemeinkosten:**
  - Können nicht direkt einer Kostenstelle zugerechnet werden
  - Verrechnung über Mengen (Stückzahlen, Maschinenstunden, etc.) oder Wertschlüssel (Materialkosten, Umsatz, etc.)

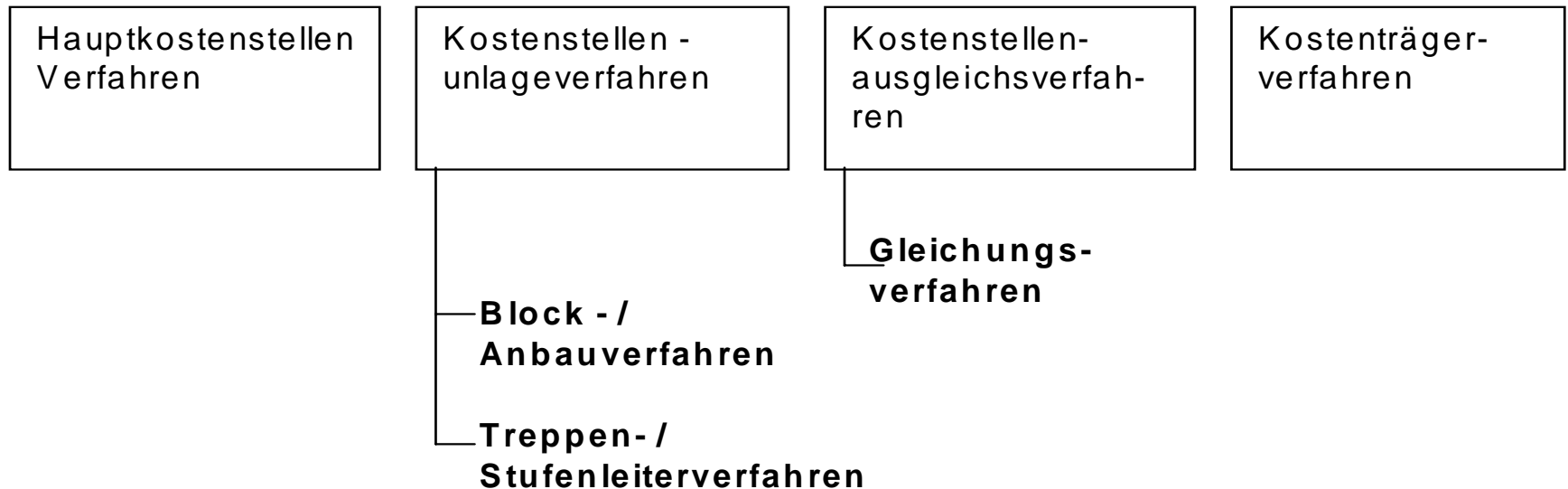
## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 3.7.3 Innerbetriebliche Leistungsverrechnung

- Hilfs-/ Vorkostenstellen werden mit Hilfe der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung auf die Haupt-/Endkostenstellen verrechnet.
- Die zugerechneten Kosten werden als **sekundäre Gemeinkosten** bezeichnet.
- Angestrebt wird eine möglichst verursachungsgerechte Verrechnung. Basis hierfür ist der erfasste Verzehr innerbetrieblicher Leistungen

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung:



## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

- **Kostenstelleneinzelkosten**
  - können direkt einer Kostenstelle zugerechnet werden
  - Zurechnung durch Belege

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### Beispiele zu den Verfahren:

Vorkostenstelle 1 produziert pro Periode 110 Leistungseinheiten (LE). Davon sind 20 LE für die Vorkostenstelle 2 bestimmt, 50 LE für die Endkostenstelle A und 30 LE für die Endkostenstelle B. 10 LE werden selbst verbraucht.

Die Vorkostenstelle 2 produziert 150 LE. 5 LE werden an die Vorkostenstelle 1, 40 LE an die Endkostenstelle A und 80 LE an die Endkostenstelle B geliefert. 25 LE werden selbst verbraucht.

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

- **Das Blockverfahren (Anbauverfahren)**
  - Es berücksichtigt **keine Leistungsbeziehungen zwischen den Hilfskostenstellen**
  - Somit liefert dieses Verfahren nur dann brauchbare Ergebnisse, wenn deren Kosten gering sind

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

| abgebende Kst | VorKSt 1 | VorKSt 2 | EndKst A | EndKst B | Summe (LE) |
|---------------|----------|----------|----------|----------|------------|
| VorKSt 1      | 10       | 20       | 50       | 30       | 110 (80)   |
| VorKSt 2      | 5        | 25       | 40       | 80       | 150 (120)  |

### primäre Kosten:

|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| Vorkostenstelle 1 | 2.400 €         |
| Vorkostenstelle 2 | 3.600 €         |
| Endkostenstelle A | 9.300 €         |
| Endkostenstelle B | 6.700 €         |
| <b>Summe</b>      | <b>22.000 €</b> |

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

1. Berechnung des Verrechnungssatzes für Vorkostenstelle 1:

$$\frac{2.400 \text{ €}}{50 + 30 \text{ (LE)}} = 30 \text{ € je LE}$$

2. Verrechnungssatz Vorkostenstelle 2 = 30 € je LE

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 3. Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung

|                 | VorKst 1  | VorKst 2  | EndKst A                  | Endkst B                  |
|-----------------|-----------|-----------|---------------------------|---------------------------|
| primäre Kosten  | 2.400 €   | 3.600 €   | 9.300 €                   | 6.700 €                   |
| Umlage VorKst 1 | - 2.400 € |           | 50 LE x 30 €<br>= 1.500 € | 30 LE x 30 €<br>= 900 €   |
| Umlage VorKst 2 |           | - 3.600 € | 40 LE x 30 €<br>= 1.200 € | 80 LE x 30 €<br>= 2.400 € |
| Gemeinkosten    | 0 €       | 0 €       | 12.000 €                  | 10.000 €                  |

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

- **Das Treppenverfahren (Stufenleiterverfahren)**
  - Es werden nur **einseitige Leistungsbeziehungen** zwischen den Hilfskostenstellen berücksichtigt.
  - Daher führt es nur zu den richtigen Ergebnissen, wenn zwischen den Hilfskostenstellen **keine**, oder nur **einseitige Leistungsbeziehungen** bestehen.

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

1. Berechnung des Verrechnungssatzes für Vorkostenstelle 1:

$$\frac{2.400 \text{ €}}{20 + 50 + 30} = 24 \text{ € je LE}$$

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 2. Berechnung des Verrechnungssatzes für Vorkostenstelle 2

$$\frac{3.600 \text{ €} + 20 \times 24 \text{ €}}{40 + 80} = 34 \text{ € je LE}$$

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 3. Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung

|                 | VorKst 1  | VorKst 2                | EndKst A                  | Endkst B                  |
|-----------------|-----------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| primäre Kosten  | 2.400 €   | 3.600 €                 | 9.300 €                   | 6.700 €                   |
| Umlage VorKst 1 | - 2.400 € | 20 LE x 24 €<br>= 480 € | 50 LE x 24 €<br>= 1.200 € | 30 LE x 24 €<br>= 720 €   |
| Umlage VorKst 2 |           | - 4.080 €               | 40 LE x 34 €<br>= 1.360 € | 80 LE x 34 €<br>= 2.720 € |
| Gemeinkosten    | 0 €       | 0 €                     | 11.860 €                  | 10.140 €                  |

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

- **Das Gleichungsverfahren**

- Es werden **alle innerbetrieblichen Leistungsbeziehungen** berücksichtigt.
- Eine Ermittlung der innerbetrieblichen Verrechnungspreise ist durch das Aufstellen einer linearen Gleichung möglich.

**primäre Kosten + sekundäre Kosten = abgegebene Leistungen x Preis**

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

Da die innerbetrieblichen Verrechnungspreise nicht bekannt sind, werden hierfür Stellvertreter ( $p_1$  für den Preis einer LE der VorKst 1) verwendet.

### 1. Aufstellen der Gleichungen:

$$\begin{aligned}\text{VorKst 1: } & 2.400 \text{ €} + 10 \times p_1 + 5 \times p_2 = 110 \times p_1 \\ & 2.000 \text{ €} + 5p_2 = 100p_1\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{VorKst 2: } & 3.600 \text{ €} + 20 \times p_1 + 25 \times p_2 = 150 \times p_2 \\ & 3.600 \text{ €} + 20p_1 = 125p_2\end{aligned}$$

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 2. Auflösung der Gleichungen nach $p_1$

$$\begin{aligned} \text{VorKst 1: } 100 p_1 &= 2.400 \text{ €} + 5 p_2 \quad | : 5 \\ 20 p_1 &= 480 \text{ €} + p_2 \end{aligned}$$

$$\text{VorKst 2: } 20 p_1 = - 3.600 \text{ €} + 125 p_2$$

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 3. Gleichsetzung der beiden Gleichungen

$$\begin{aligned} - 3.600 \text{ €} + 125 p_2 &= 480 \text{ €} + 1 p_2 \\ 124 p_2 &= 3.600 \text{ €} + 480 \text{ €} \end{aligned}$$

$$p_2 = 32,90 \text{ € (gerundet)}$$

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 4. Einsetzen des errechneten Preises ( p2 ) in eine Gleichung

$$20 \times p1 = 480 \text{ €} + p2$$

$$20 \times p1 = 480 \text{ €} + 1 \times 32,903226 \text{ €}$$

$$20 \times p1 = 512,903 \text{ €}$$

$$p1 = 25,645161 \text{ €}$$

## 3.7. Ablauf der Kostenstellenrechnung

### 5. Durchführung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung mit Hilfe der errechneten Verrechnungspreise (gerundete)

|                 | VorKst 1                                 | VorKst 2                                    | EndKst A                              | EndKst B                             |
|-----------------|--|---|---------------------------------------|--------------------------------------|
| primäre Kosten  | 2.400 €                                  | 3.600 €                                     | 9.300 €                               | 6.700 €                              |
| Umlage VorKst 1 | - 100 LE x<br>25,65 €/ LE<br>= - 2.565 € | 20 LE x<br>25,65 €/ LE<br>= 513 €           | 50 LE x<br>25,65 €/ LE<br>= 1282,50 € | 30 LE x<br>25,65 €/ LE<br>= 769,50 € |
| Umlage VorKst 2 | 5 LE x<br>32,90 €/ LE<br>= 164,50 €      | - 125 LE x<br>32,90 €/ LE<br>= - 4.112,50 € | 40 LE x<br>32,90 €/ LE<br>= 1.316 €   | 80 LE x<br>32,90 €/ LE<br>= 2.632 €  |
| Gemeinkosten    | - 0,50 €                                 | + 0,50 €                                    | 11.898,50 €                           | 10.101,50 €                          |



# Übungsaufgabe

## Aufgabensammlung

### Aufgabe 21

### Betriebsabrechnungsbogen (BAB)