

Lehrveranstaltung:

Internes Rechnungswesen- Kostenrechnung

Plankostenrechnung

- Aufgaben der Plankostenrechnung
- Planung, Kontrolle und Steuerung
- Grundbegriffe
- Ausprägung der Plankostenrechnung
 - Starre Plankostenrechnung
 - Flexible Plankostenrechnung
 - Preisabweichungen
 - Verbrauchsabweichungen
 - Beschäftigungsabweichungen

Plankostenrechnung

Aufgaben der Plankostenrechnung

- Planung ist notwendig um das unternehmerische Ziel in bestmöglicher Weise zu erreichen.
- Die Prognose zukünftiger Kosten (Plankosten) dient zur Steuerung eines Unternehmens.
- Die Kontrolle der Wirtschaftlichkeit erfolgt durch Soll-Ist-Vergleich

Planung, Kontrolle und Steuerung

- Zu planen sind die Erlöse und die Kosten
- Durch Gegenüberstellung der erwarteten Leistungen mit den geplanten Kosten kann der **Planerfolg** ermittelt werden.
- **Plankosten** ergeben sich als Produkt aus der erwarteten Beschäftigung und den erwarteten Kosten.

- **Grundbegriffe der Plankostenrechnung**
 - **Planbeschäftigung** x_p = die vor Beginn der Periode erwartete Beschäftigung
 - **Istbeschäftigung** x_i = die tatsächliche Beschäftigung in einer Periode
 - **Istkosten** K_i = die tatsächlich eingetretenen Kosten bei Istbeschäftigung
 - **Preisbereinigte Kosten** K_i^* = die tatsächlich eingetretenen Kosten auf der Basis fester Verrechnungspreise

Einführung in die Plankostenrechnung

- **Sollkosten** $K_p(x_i)$ = die Kosten der Istbeschäftigung bei geplantem Verhalten
- **Plankosten** $K_p(x_p)$ = die erwarteten Kosten bei Planbeschäftigung
- **Verrechnete Plankosten** = die mit Hilfe des Plankostenverrechnungssatzes für die Istbeschäftigung geplanten Kosten

Einführung in die Plankostenrechnung

- Ermittelte Plankosten können als Beurteilungsmaßstab herangezogen werden.
- Soll-Ist-Vergleiche sollten während der Umsetzung der Planung durchgeführt werden. Diese zeigen ob das Unternehmen noch „auf Kurs“ ist.
- Eine Kontrolle nach Ablauf einer Periode kann hingegen nur noch eine Unwirtschaftlichkeit feststellen

Aufbauend auf den Erfahrungen mit den Plankostenrechnungen:

Die Komplexität der Fertigungs- und Vertriebsstrukturen in der Industrie, die der Leistungserstellungsprozess in Dienstleistungsbranchen, erfordern es, den neuen Anforderungen gerecht zu werden.

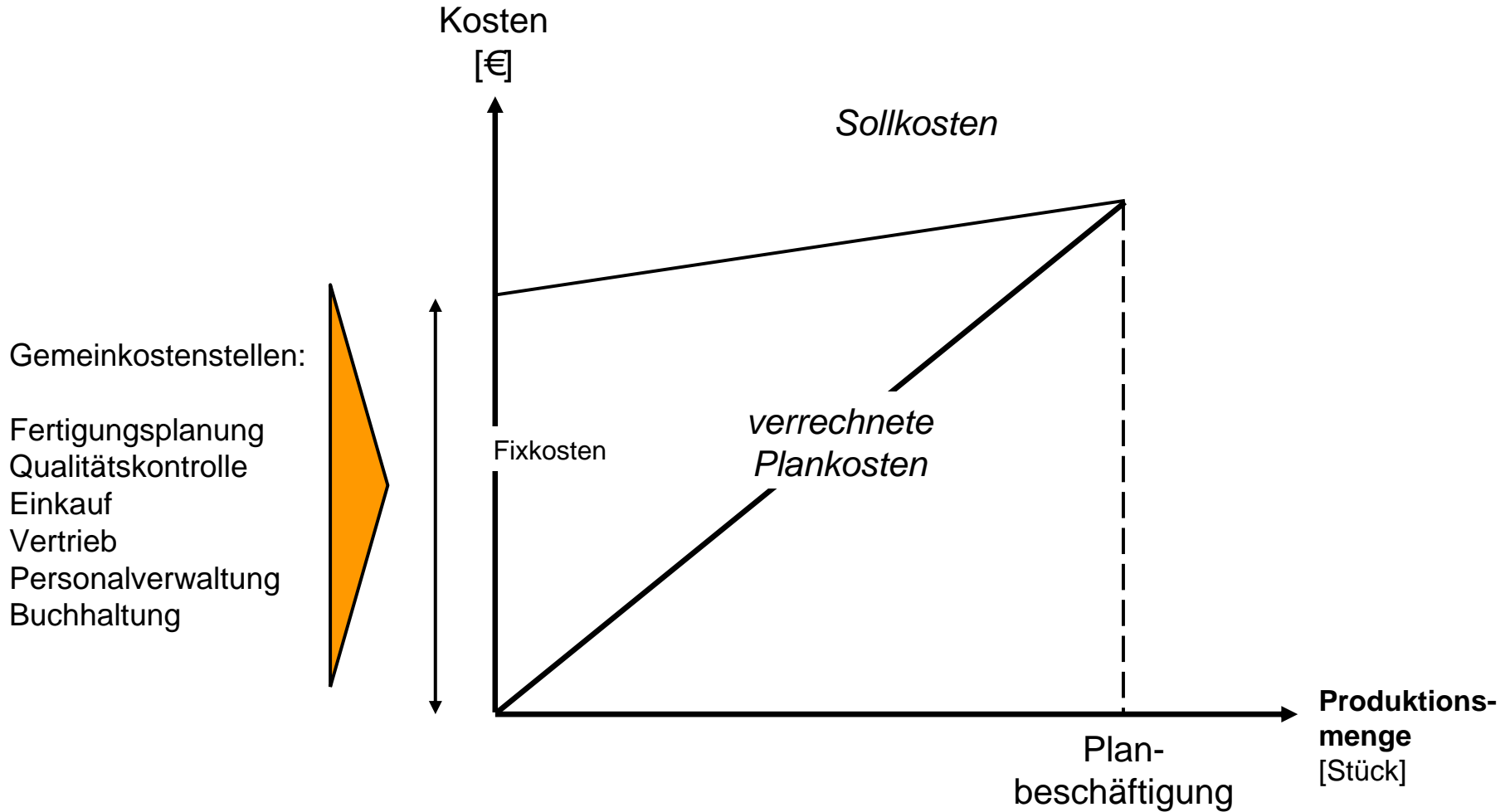
D. h.

**Kostenverursachungsprinzip auch im und für
Gemeinkostenbereiche anwenden !**



Leistungen sind meßbar zu machen !!!

Wird für Gemeinkostenstellen die Produktionsmenge als Bezugsgröße gewählt, so sind die Kosten hauptsächlich fix



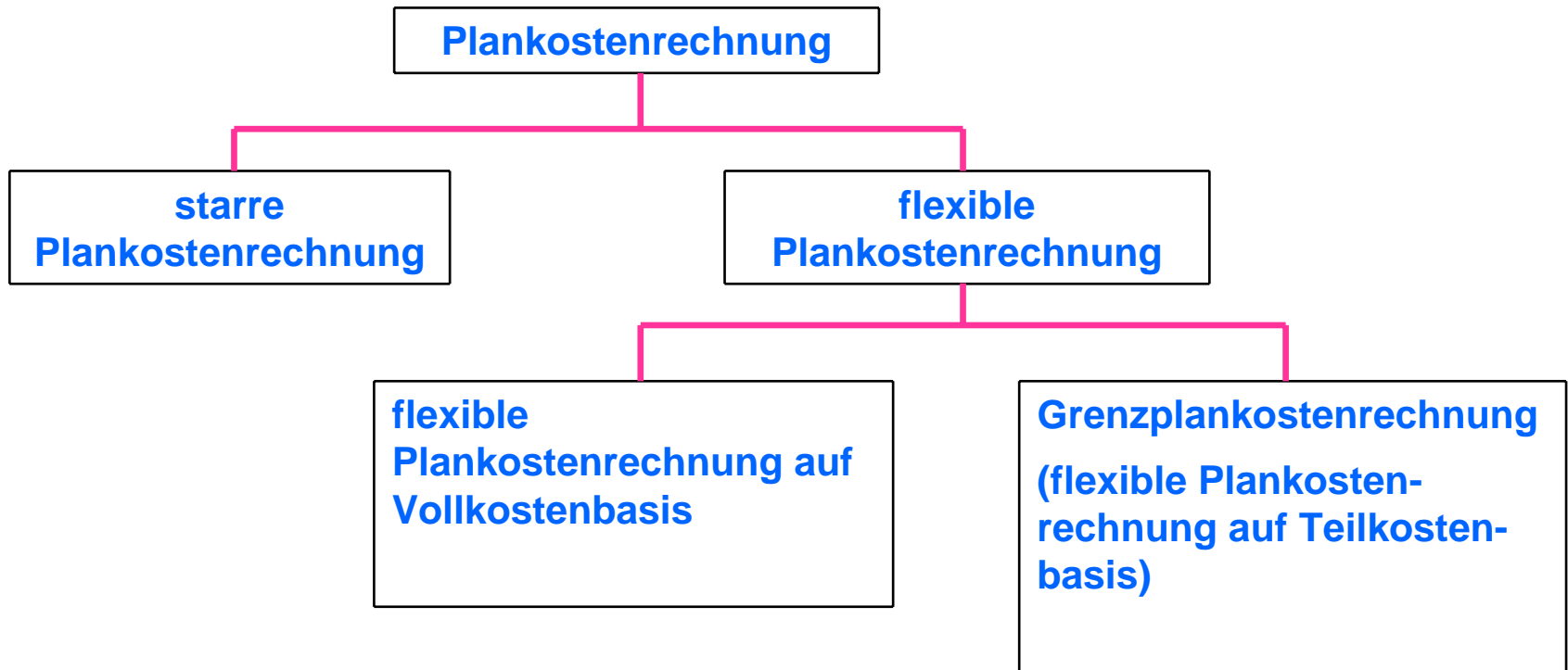
Kosten dieser (Gemein)Kostenbereiche sind (zumeist)



Wie versucht man diese traditionell zu senken ?

- ▲ ZBB ("Zero-Base-Budgeting")
- ▲ GWA (Gemeinkostenwertanalyse)
- ▲ Maßnahmen des industriellen Kostenmanagements:
z. B. Fixkostenmanagement anhand von Vertragsdatenbanken

Ausprägungen der Plankostenrechnung



Starre Plankostenrechnung

- Plant die zukünftigen Kosten einer Kostenstelle nur für eine bestimmte Beschäftigung.
- Für diese Beschäftigung sind die Einzel- und Gemeinkosten zu ermitteln.
- Zur Kalkulation werden diese (Plan) Kosten mit Hilfe eines Plan-(Gemein-) Kostenverrechnungssatzes verrechnet.

Starre Plankostenrechnung

Plankostenverrechnungssatz

- Verrechnung innerbetrieblicher Leistungen
- Kalkulation von Kostenträgern
- Durchführung einer kurzfristigen Erfolgsrechnung

$$\text{Plankostenverrechnungssatz} = \frac{\text{Plankosten}}{\text{geplante Beschäftigung}}$$

Starre Plankostenrechnung

Preisabweichungen

- können durch Abgleich der geplanten Preise mit den tatsächlichen Preisen ermittelt werden.

$$\begin{array}{r} \text{Istkosten bei Istbeschäftigung} \\ - \text{Preisveränderungen} \\ \hline = \text{preisbereinigte Istkosten} \end{array}$$

Starre Plankostenrechnung

Zu Abweichungen kommt es...

- durch Planungsfehler
- durch einen für die Ist-Beschäftigung falschen Plankostenverrechnungssatz (Beschäftigungsabweichung)
- durch einen ungeplanten Verzehr von Einsatzfaktoren (Verbrauchsabweichung)

Starre Plankostenrechnung

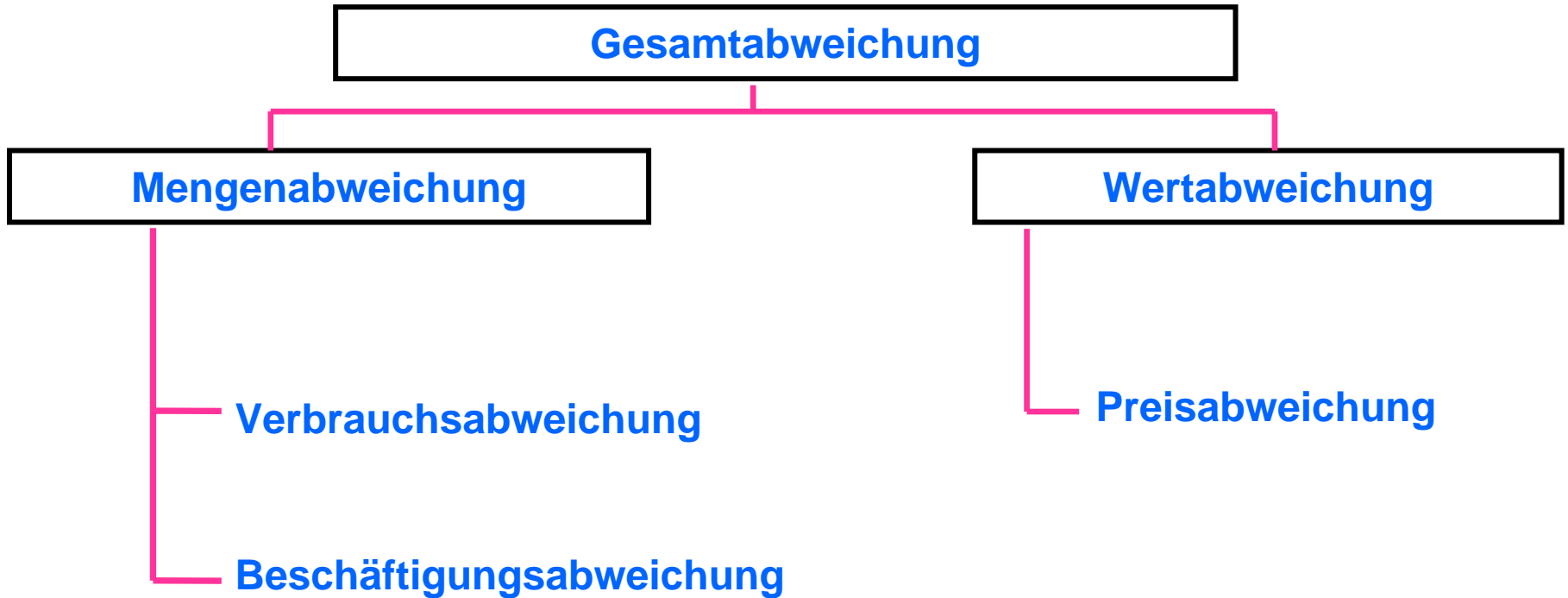
Wo sollte die starre Plankostenrechnung angewendet werden ?

- Wenn überhaupt, dann nur in Kostenstellen ohne Beschäftigungsschwankungen (Verwaltung)

Flexible Plankostenrechnung

- Zerlegung der gesamten Kosten in fixe und variable Kostenbestandteile.
- Ermittlung von sog. Sollkosten als Plankosten für verschiedene Beschäftigungsgrade.
- Sollkosten errechnen sich aus den gesamten fixen Kosten und den für eine Beschäftigung geplanten variable Kosten.

Flexible Plankostenrechnung



Flexible Plankostenrechnung

Preisabweichungen

- zeigen Einflüsse von Preisveränderungen auf die Istkosten
- ergeben sich aus der Differenz zwischen den Istkosten auf der Basis von Istpreisen und den Istkosten auf Basis von festen Verrechnungspreisen (Planpreise)

Flexible Plankostenrechnung

Istkosten	= fixe Istkosten zu Istpreisen + Istpreise x Ist-Menge
- preisbereinigte Istkosten	= fixe Istkosten zu Planpreisen + Planpreise x Ist-Menge
<hr/>	
=	Preisabweichung

Flexible Plankostenrechnung

Interpretation von Preisabweichungen

- **positive Abweichung** = es wurde für die verbrauchte Menge mehr bezahlt als geplant
- **negative Abweichung** = es wurde für die verbrauchte Menge weniger bezahlt als geplant

Flexible Plankostenrechnung

Verbrauchsabweichung

- Errechnet werden Mehr- oder Minderkosten beim Verbrauch der Einsatzfaktoren.

preisbereinigte Istkosten = fixe Kosten zu Planpreisen +
preisbereinigte Istpreise x
Istmenge

- Sollkosten = fixe Plankosten + Planpreise x
Istmenge

= Verbrauchsabweichung

Beschäftigungsabweichungen

- Die Istbeschäftigung weicht von Planbeschäftigung ab
- Folge: falsche Verrechnung der fixen Kosten
- Welcher Teil der fixen Kosten wurde nicht erwirtschaftet (positive Beschäftigungsabweichung) ?
- Welcher Teil der fixen Kosten wurde zu viel erwirtschaftet (negative Beschäftigungsabweichung) ?

Flexible Plankostenrechnung

Sollkosten = fixe Plankosten + Planpreise x Istmenge
- verrechnete Plankosten = Plankostenverrechnungssatz x Istmenge
bei Istbeschäftigung

= **Istbeschäftigung**



Übungsaufgabe

Aufgabensammlung

Aufgabe 31

Betriebsabrechnungsbogen für Plankostenrechnungen