

65



### Grundlagen Rechnungswesen

#### Vollkostenrechnung

- Kostenbegriffe
- Abgrenzungsrechnung
- Kostenartenrechnung
- Kostenstellenrechnung
- Kostenträgerrechnung
- **Kurzfristige Erfolgsrechnung**

**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

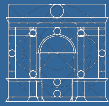
Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor

66



### Grundlagen Rechnungswesen

#### Kosten- und Leistungsrechnung

|                    |                                      |
|--------------------|--------------------------------------|
| <b>Buchführung</b> | <b>Kosten- und Leistungsrechnung</b> |
| <b>Statistik</b>   | <b>Planungsrechnung</b>              |

**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

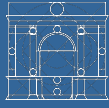
Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor

67



### Grundlagen Rechnungswesen Kosten- und Leistungsrechnung

#### 3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

#### Unterscheidung nach Zeitbezug

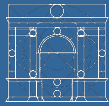
- Istkostenrechnung
- Normalkostenrechnung
- Plankostenrechnung

#### Unterscheidung nach Sachumfang

- Vollkostenrechnung
- Teilkostenrechnung

Volker Castor

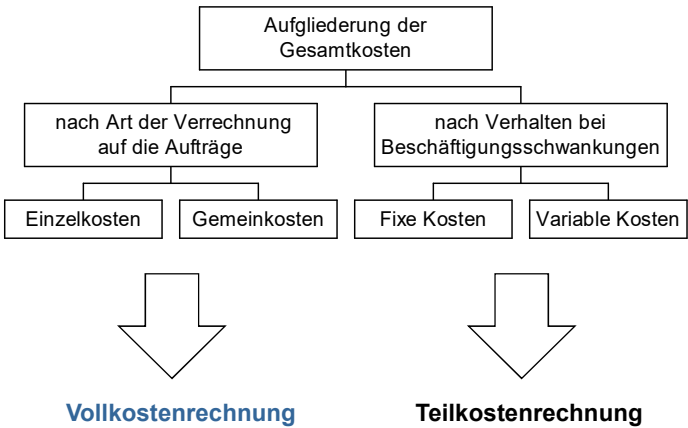
68



### Grundlagen Rechnungswesen Kosten- und Leistungsrechnung

#### 3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen



```
graph TD; A[Aufgliederung der Gesamtkosten] --> B[nach Art der Verrechnung auf die Aufträge]; A --> C[nach Verhalten bei Beschäftigungsschwankungen]; B --> D[Einzelkosten]; B --> E[Gemeinkosten]; C --> F[Fixe Kosten]; C --> G[Variable Kosten]; D --> H[Vollkostenrechnung]; E --> H; F --> I[Teilkostenrechnung]; G --> I;
```

Volker Castor

69

### Der Kostenbegriff

The diagram consists of four overlapping rectangular boxes arranged in a descending staircase pattern from top-left to bottom-right. The boxes are labeled: 'Auszahlungen' (top), 'Ausgaben' (second), 'Aufwand' (third), and 'Kosten' (bottom). To the right of each box is a corresponding explanatory text.

- ⇒ Liquide Mittel (Gelder) fließen ab
- ⇒ Verbindlichkeiten wachsen
- ⇒ Güter / Leistungen werden verbraucht
- ⇒ Betriebsnotwendiger Verbrauch

3. Vollkostenrechnung  
**Kostenbegriffe**  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor

70

### Der Kostenbegriff

The diagram is identical to the one on slide 69, showing the relationship between Auszahlungen, Ausgaben, Aufwand, and Kosten. However, the 'Auszahlungen' box has a small orange vertical bar on its left side, and a black arrow points downwards from the bottom of this bar to the 'Ausgaben' box. This illustrates that not all payments result in expenses.

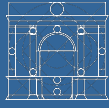
Liquide Mittel (Gelder) fließen ab und es entstehen keine Ausgaben.

Beispiele:

- Schenkungen oder Spenden
- Gewährung von Darlehen
- Zahlung eines Ziel-Einkaufs aus der Vorperiode

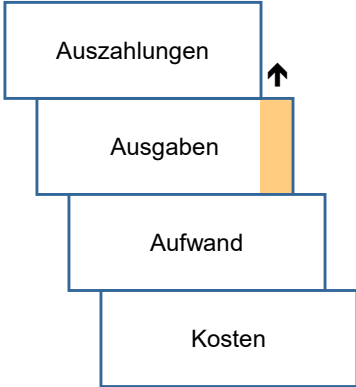
3. Vollkostenrechnung  
**Kostenbegriffe**  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung  
**Kostenbegriffe**  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
  
Grundlagen Rechnungswesen

### Der Kostenbegriff

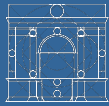


Verbindlichkeiten wachsen und es entstehen (noch) keine Auszahlungen.

Beispiele:  
- Zieleinkauf von Rohstoffen (Zahlung erfolgt später)

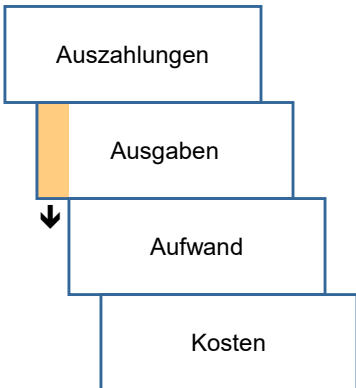
71

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung  
**Kostenbegriffe**  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
  
Grundlagen Rechnungswesen

### Der Kostenbegriff

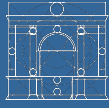


Verbindlichkeiten wachsen und es entsteht (noch) kein Aufwand.

Beispiele:  
- Aktivtausch  
- Kauf und Lagerung von Rohstoffen (noch kein Verbrauch)  
- Kauf und Aufbau einer Maschine (noch keine Inbetriebnahme)  
- Rechnungsabgrenzung über „ARA“ (z.B. Mietvorauszahlung)

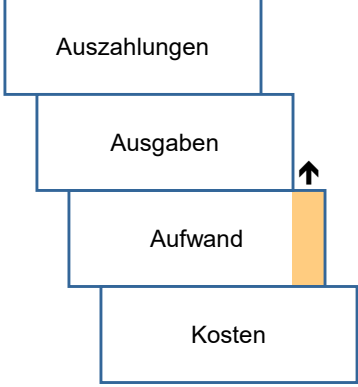
72

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung  
**Kostenbegriffe**  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
  
Grundlagen Rechnungswesen

### Der Kostenbegriff



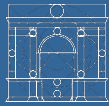
Güter / Leistungen werden verbraucht und es steigen nicht die Ausgaben.

Beispiele:

- Verbrauch von alten Rohstoffen (wurden in der Vorperiode eingelagert)
- Rechnungsabgrenzung über „Sonstige Verbindlichkeiten“ (Ausgabe erfolgt in der kommenden Rechnungsperiode)

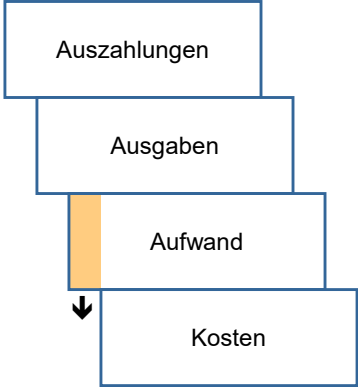
73

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung  
**Kostenbegriffe**  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
  
Grundlagen Rechnungswesen

### Der Kostenbegriff



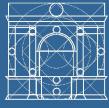
Güter / Leistungen werden verbraucht und es entstehen keine Kosten.

Beispiele:

- betriebsfremd
- periodenfremd
- außerordentlich
- Miete für den Betriebskindergarten
- Nachzahlung von Sozialabgaben
- Verkauf von Anlagegegenständen unter Buchwert

74

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung

**Kostenbegriffe**

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

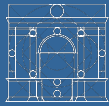
Grundlagen Rechnungswesen

### Der Kostenbegriff

75

|                        |              |              |
|------------------------|--------------|--------------|
| <b>Gesamtaufwand</b>   |              |              |
| Neutraler Aufwand      | Zweckaufwand |              |
| Grundkosten            | Anderskosten | Zusatzkosten |
| Kalkulatorische Kosten |              |              |
| <b>Gesamtkosten</b>    |              |              |

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung

**Kostenbegriffe**

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

### Der Leistungsbegriff

76

|                  |                                      |
|------------------|--------------------------------------|
| Einzahlungen     | ⇒ Liquide Mittel (Gelder) fließen zu |
| Einnahmen        | ⇒ Forderungen wachsen                |
| Ertrag           | ⇒ Umsätze werden erzielt             |
| Leistung / Erlös | ⇒ Betriebsbedingte Erträge           |

Volker Castor

77

**Abgrenzungsrechnung**  
zwischen externem und internem Rechnungswesen

Rechnungskreis I  
(Finanzbuchhaltung)

Rechnungskreis II  
(KLR)

3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
**Abgrenzungsrechnung**  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor

78

**Abgrenzungsrechnung**  
zwischen externem und internem Rechnungswesen

Rechnungskreis I  
(Finanzbuchhaltung)

Rechnungskreis II  
(KLR)

Gewinn oder Verlust


Betriebs-ergebnis

Neutrales Ergebnis

3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
**Abgrenzungsrechnung**  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor





**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

**Abgrenzungsrechnung**

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

81

### Abgrenzungsrechnung: Bei Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten

| Gesamtergebnisrechnung |              |                | Abgrenzungsrechnung                     |        |                                   |                            | Betriebs-<br>ergebnis-<br>rechnung |                  |
|------------------------|--------------|----------------|---|--------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------------|------------------|
|                        |              |                | unternehmens-<br>bezogen                |        | Kostenrechnung                    |                            |                                    |                  |
| Konto                  | Auf-<br>wand | Ertrag         | Aufwand                                 | Ertrag | Zweck-<br>Aufwand                 | Verrech-<br>nete<br>Kosten | Kosten                             | Leistung         |
|                        |              |                |   |        |                                   |                            |                                    |                  |
|                        |              |                | Unternehmens-<br>bezogene<br>Abgrenzung |        | Kostenrechnerische<br>Korrekturen |                            |                                    |                  |
|                        |              | Gesamtergebnis | Neutrales Ergebnis                      |        |                                   |                            |                                    | Betriebsergebnis |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

**Abgrenzungsrechnung**

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

82

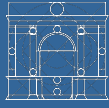
### Abgrenzungsrechnung: Bei Berücksichtigung kalkulatorischer Kosten

| Gesamtergebnisrechnung |                             |                        | Abgrenzungsrechnung  |        |                   |                            | Betriebs-<br>ergebnis-<br>rechnung |                   |              |  |             |                             |                        |              |  |  |  |  |  |  |
|------------------------|-----------------------------|------------------------|--|--------|-------------------|----------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------|--|-------------|-----------------------------|------------------------|--------------|--|--|--|--|--|--|
|                        |                             |                        | unternehmens-<br>bezogen   |        | Kostenrechnung    |                            |                                    |                   |              |  |             |                             |                        |              |  |  |  |  |  |  |
| Konto                  | Auf-<br>wand                | Ertrag                 | Aufwand  | Ertrag | Zweck-<br>Aufwand | Verrech-<br>nete<br>Kosten | Kosten                             | Leistung          |              |  |             |                             |                        |              |  |  |  |  |  |  |
|                        |                             |                        |  |        |                   |                            |                                    |                   |              |  |             |                             |                        |              |  |  |  |  |  |  |
|                        |                             |                        | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr><th colspan="3">Gesamtaufwand</th></tr> <tr><td style="background-color: #ffffcc;">Neutraler Aufwand</td><td style="background-color: #d9e1f2;">Zweckaufwand</td><td></td></tr> <tr><td style="background-color: #ffffcc;">Grundkosten</td><td style="background-color: #d9e1f2;">Anderskosten ; Zusatzkosten</td><td style="background-color: #d9e1f2;">Kalkulatorische Kosten</td></tr> <tr><th colspan="3">Gesamtkosten</th></tr> </table> |        | Gesamtaufwand     |                            |                                    | Neutraler Aufwand | Zweckaufwand |  | Grundkosten | Anderskosten ; Zusatzkosten | Kalkulatorische Kosten | Gesamtkosten |  |  |  |  |  |  |
| Gesamtaufwand          |                             |                        |  |        |                   |                            |                                    |                   |              |  |             |                             |                        |              |  |  |  |  |  |  |
| Neutraler Aufwand      | Zweckaufwand                |                        |  |        |                   |                            |                                    |                   |              |  |             |                             |                        |              |  |  |  |  |  |  |
| Grundkosten            | Anderskosten ; Zusatzkosten | Kalkulatorische Kosten |  |        |                   |                            |                                    |                   |              |  |             |                             |                        |              |  |  |  |  |  |  |
| Gesamtkosten           |                             |                        |  |        |                   |                            |                                    |                   |              |  |             |                             |                        |              |  |  |  |  |  |  |
|                        |                             |                        |  |        |                   |                            |                                    | Betriebsergebnis  |              |  |             |                             |                        |              |  |  |  |  |  |  |

Volker Castor



85



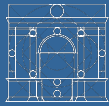
3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
**Kostenartenrechnung**  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

### Messung des Materialverbrauchs

- **Zugangsmethode**  
Verbrauch = Zugang
- **Inventurmethode (Befundrechnung)**  
Verbrauch = AB + Zugänge - SB
- **Skontrationsmethode (Fortschreibung)**  
Verbrauch = AB + Zugänge - Abgänge
- **Retrograde Methode (Rückrechnung)**  
Verbrauch = Produktionsmenge x Stück-Bruttomaterialverbrauch

Volker Castor

86



3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
**Kostenartenrechnung**  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

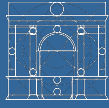
### Bewertung des Materialverbrauchs

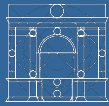
- **Bewertung zu Istpreisen**  
Als Marktpreis oder Durchschnittspreis. (Gewogener Durchschnitt, Fifo, Lifo, Hifo, Lof)
- **Bewertung zu Festpreisen**  
Der Verrechnungspreis als langfristiger Durchschnittspreis führt zu einer Verstetigung der Kalkulationsgrundlage. Die Marktpreisschwankungen im Einkauf werden als **Preisabweichung** erfasst.

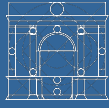
⇒ **Mischung in der Praxis:**

1. Bewertung zu Festpreisen bei Lagerabgängen und Vorkalkulation (Preiskalkulation)
2. Bewertung zu Istpreisen zur Nachkalkulation und Kontrolle
3. Preisabweichung korrigiert das Betriebsergebnis

Volker Castor

|   |   |
|---|---|
| <br>3. Vollkostenrechnung<br>Kostenbegriffe<br>Abgrenzungsrechnung<br><b>Kostenartenrechnung</b><br>Kostenstellenrechnung<br>Kostenträgerrechnung<br>Kurzfristige Erfolgsrechnung<br><br>Grundlagen Rechnungswesen | <h2>Personalkostenarten</h2> <p>87</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Fertigungslöhne:</b> Einzelkosten<br/>Brutto-Löhne, die für Arbeitsleistungen erbracht werden, die unmittelbar der Herstellung der Erzeugnisse dienen (z.B. Stückakkord, Zeitakkord, Prämienlohn in der Fertigung).</li><li>• <b>Hilfslöhne:</b> Gemeinkosten<br/>Brutto-Löhne, die für Arbeitsleistungen erbracht werden, die nur mittelbar der Herstellung der Erzeugnisse dienen (z.B. Vorarbeiter, Transportarbeiter, Instandhaltung).</li><li>• <b>Gehälter:</b> Gemeinkosten<br/>Brutto-Arbeitsentgelt für insbesondere Angestellte, das für bestimmte Zeitabschnitte (i.d.R. monatlich) erbracht wird.</li><li>• <b>Sozialkosten:</b> Gemeinkosten<br/>Arbeitgeberanteil für die gesetzliche Sozialversicherung und z.B. Berufsgenossenschaft</li></ul> <p>Volker Castor</p> |
|---|---|

|   |  |
|---|--|
| <br>3. Vollkostenrechnung<br>Kostenbegriffe<br>Abgrenzungsrechnung<br><b>Kostenartenrechnung</b><br>Kostenstellenrechnung<br>Kostenträgerrechnung<br>Kurzfristige Erfolgsrechnung<br><br>Grundlagen Rechnungswesen | <h2>Kostensteuern</h2> <p>88</p> <p><b>Kostensteuern</b> sind betriebliche Steuern, die aus Sicht des Unternehmens als Kosten behandelt werden und damit in die Kalkulation eingehen. (Das Gegenteil sind Gewinnsteuern wie die Einkommensteuer oder die Körperschaftsteuer, die in der Kalkulation nicht berücksichtigt werden).</p> <p>Zu den Kostensteuern werden gezahlt:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- sämtliche Verbrauchsteuern (z.B. Mineralölsteuer)</li><li>- Besteuerung einzelner Gegenstände des Betriebsvermögens (z.B. Kraftfahrzeugsteuer, Grundsteuer)</li><li>- Gewerbesteuer</li><li>- Abgaben und Gebühren (z.B. Grundwasserabgabe, Müllabfuhrgebühren)</li></ul> <p>Volker Castor</p> |
|---|--|



### Allgemeine Verwaltungskosten

89

Zu den allgemeinen Verwaltungskosten werden u.a. gezählt:

- Energiekosten
- Kosten für Fremdinstandhaltung
- Reinigungskosten
- Fuhrpark
- Betriebskantine

Diese Kostenarten werden im Rahmen der Kostenstellenrechnung regelmäßig in der Kostenstelle „Verwaltung“ zusammengefasst.

Wenn sie jedoch im Rahmen der Kostensteuerung einzeln von Bedeutung für den jeweiligen Betrieb sind, werden sie zunächst in einer Hilfskostenstelle (z.B. „Betriebskantine“ erfasst).

Volker Castor

3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

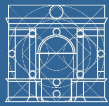
Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen



### Kalkulatorische Kostenarten

90

|                      |                               |              |
|----------------------|-------------------------------|--------------|
| <b>Gesamtaufwand</b> |                               |              |
| Neutraler Aufwand    | Zweckaufwand                  |              |
|                      | Grundkosten                   | Anderskosten |
|                      |                               | Zusatzkosten |
|                      | <b>Kalkulatorische Kosten</b> |              |
|                      | <b>Gesamtkosten</b>           |              |

Volker Castor

3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen



3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

**Kostenartenrechnung**

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

## Kalkulatorische Kostenarten

91

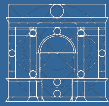
### Anderskosten

- Kalkulatorische Abschreibungen
- Kalkulatorische Wagnisse
- Kalkulatorische Zinsen

### Zusatzkosten

- Kalkulatorische Miete
- Kalkulatorischer Unternehmerlohn

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

**Kostenartenrechnung**

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

## Kalkulatorische Abschreibungen

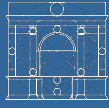
92

Bilanzielle und kalkulatorische Abschreibungen unterscheiden sich regelmäßig aufgrund unterschiedlicher

- Abschreibungsursachen
- Bemessungsgrundlagen
- Abschreibungsdauer
- Abschreibungsmethoden
- Abschreibungsgegenständen

Dies führt dann zu unterschiedlichen Beträgen bei der Höhe der Abschreibungen (Anderskosten).

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

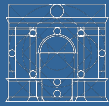
Grundlagen Rechnungswesen

**Vergleich:**  
**Bilanzielle und kalkulatorische Abschreibungen**

93

|                         | Bilanzielle Abschreibung                                    | Kalkulatorische Abschreibung                            |
|-------------------------|---|---|
| Abschreibungsursache    | alle (auch außerordentliche) gesetzlich gestattete Ursachen | keine außerordentlichen und Sonderabschreibungen        |
| Bemessungsgrundlage     | AHK, nominelle Kapitalerhaltung                             | Wiederbeschaffungspreis, substantielle Kapitalerhaltung |
| Abschreibungsdauer      | kürzeste, betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer des Fiskus      | erwartete Nutzungsdauer                                 |
| Abschreibungsmethode    | gesetzlich erlaubte Methoden z.Zt. nur lineare Abschreibung | i.d.R. lineare Abschreibung                             |
| Abschreibungsgegenstand | alle Vermögensgegenstände<br>Ausnahme: selberst. Patente    | nur betriebsnotwendiges Vermögen, incl. Patente         |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

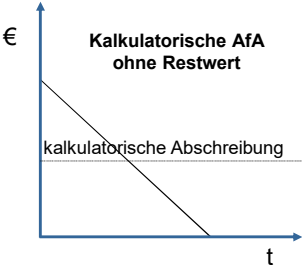
Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

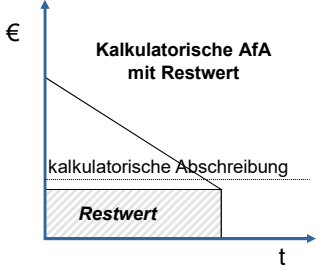
Grundlagen Rechnungswesen

**Kalkulatorische Abschreibungen**

94




**Kalkulatorische AfA ohne Restwert**



**Kalkulatorische AfA mit Restwert**

|                      |                        |                           |
|----------------------|------------------------|---------------------------|
| $AfA = \frac{WW}{n}$ | Wiederbeschaffungswert | $AfA = \frac{WW - RW}{n}$ |
| $AfA = \frac{TW}{n}$ | Teilwert               | $AfA = \frac{TW - RW}{n}$ |
| $AfA = \frac{AW}{n}$ | Anschaffungswert       | $AfA = \frac{AW - RW}{n}$ |

Volker Castor

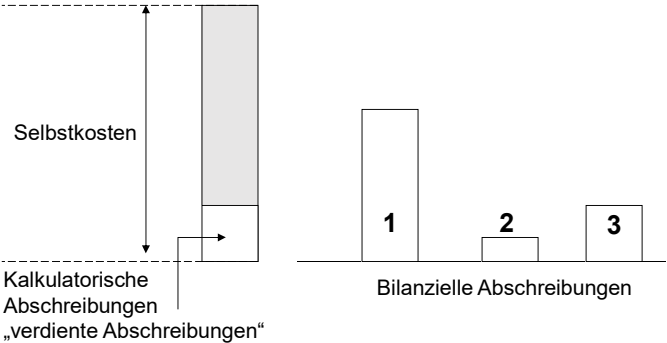


3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
**Kostenartenrechnung**  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

95

### Kalkulatorische Abschreibungen

#### Steuerliche Auswirkungen




Selbstkosten

Kalkulatorische Abschreibungen „verdiente Abschreibungen“

Bilanzielle Abschreibungen

1 Kalkulatorische Abschreibung < Bilanzielle Abschreibung  
2 Kalkulatorische Abschreibung > Bilanzielle Abschreibung  
3 Kalkulatorische Abschreibung = Bilanzielle Abschreibung

Volker Castor

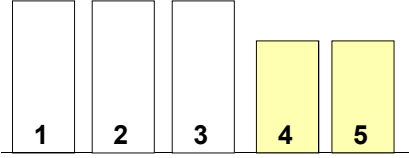


3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
**Kostenartenrechnung**  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

96

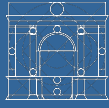
### Kalkulatorische Abschreibungen

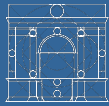
#### Berücksichtigung von Kalkulationsfehlern




|   |   |
|---|---|
| Kalkulatorische Abschreibungen im 1. bis zum 3. Jahr<br><br>geplante Nutzungsdauer: 3 Jahre und erwarteter Wiederbeschaffungswert 30.000,00 €<br><br>a) $30.000 : 3 = 10.000$ | Kalkulatorische Abschreibungen im 4. und im 5. Jahr<br><br>tatsächliche Nutzungsdauer: 5 Jahre und erwarteter Wiederbeschaffungswert 30.000,00 €<br><br>b) $30.000 : 5 = 6.000$ |
|---|---|

Volker Castor

|  |  |    |
|--|--|----|
| <br><b>3. Vollkostenrechnung</b><br>Kostenbegriffe<br>Abgrenzungsrechnung<br><b>Kostenartenrechnung</b><br>Kostenstellenrechnung<br>Kostenträgerrechnung<br>Kurzfristige Erfolgsrechnung<br><br>Grundlagen Rechnungswesen | <b>Kalkulatorische Wagnisse</b>  | 97 |
|  | <p>Kalkulatorische Berücksichtigung von betrieblich bedingten Einzelwagnissen. – Das allgemeine Unternehmerrisiko zählt nicht zu den kalkulatorischen Wagnissen.</p>   |    |
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>Beständewagnis</b> (z.B. Schwund, Verderb, Diebstahl)</li><li>- <b>Anlagenwagnis</b> (z.B. Beschädigungen, Katastrophen)</li><li>- <b>Mehrkostenwagnis</b> (z.B. Beschaffungskosten)</li><li>- <b>Garantiewagnis</b> (z.B. Produktionsfehler, Inanspruchnahmen)</li><li>- <b>Entwicklungswagnis</b> (z.B. Fehlgeschlagene Forschungen)</li><li>- <b>Vertriebswagnis</b> (z.B. Transportschäden, Forderungsausfälle)</li></ul> |    |
|  |  |    |
|  |  |    |
|  |  |    |
|  |  |    |
|  |  |    |
|  |  |    |
|  |  |    |
|  | Volker Castor  |    |

|  |  |               |
|--|--|---------------|
| <br><b>3. Vollkostenrechnung</b><br>Kostenbegriffe<br>Abgrenzungsrechnung<br><b>Kostenartenrechnung</b><br>Kostenstellenrechnung<br>Kostenträgerrechnung<br>Kurzfristige Erfolgsrechnung<br><br>Grundlagen Rechnungswesen | <b>Kalkulatorische Zinsen</b>  | 98            |
|  | <p>Kalkulatorische Berücksichtigung der Kapitalkosten (Verzinsung) des <b>betriebsnotwendigen Vermögens</b> zum kalkulatorischen Zinssatz.</p>           |               |
|  | <p>Dargestellt werden somit sowohl Kreditkosten (Finanzierung aus Fremdkapital) als auch <b>Opportunitätskosten</b> (Finanzierung aus Eigenkapital).</p> |               |
|  | <p>Die Höhe des Kalkulationszinssatzes ist üblicherweise der Mittelwert der langfristigen Eigenkapital- und Fremdkapitalzinsen.</p>                      |               |
|  |  |               |
|  |  |               |
|  |  |               |
|  |  |               |
|  |  |               |
|  |  | Volker Castor |



3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

**Kostenartenrechnung**

Kostenstellenrechnung

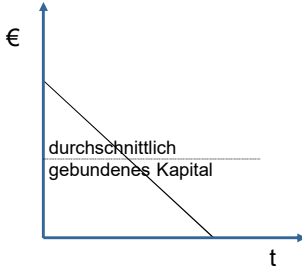
Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

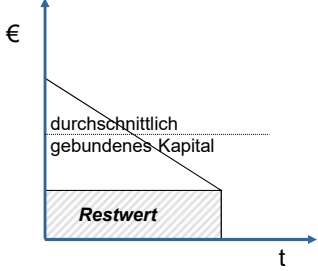
99

### Kalkulatorische Zinsen



Kalkulatorische Zinsen ohne Restwert


$$\text{Kalk. Zins} = \frac{AW}{2} * i$$



Kalkulatorische Zinsen mit Restwert

$$\text{Kalk. Zins} = \frac{AW + RW}{2} * i$$

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

**Kostenartenrechnung**

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

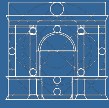
Grundlagen Rechnungswesen

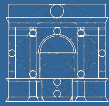
100

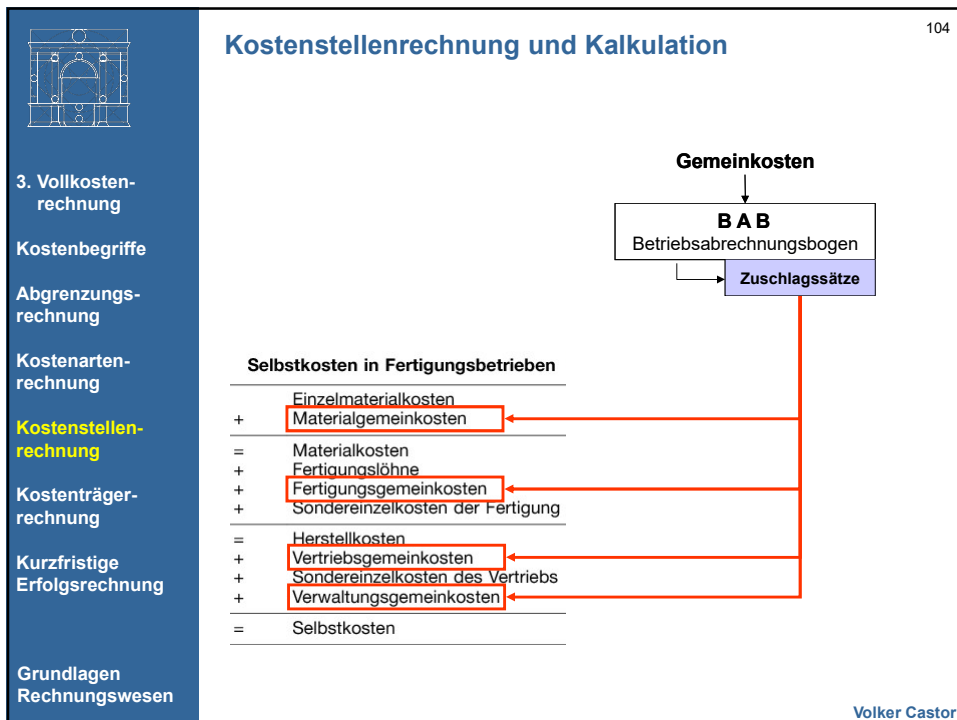
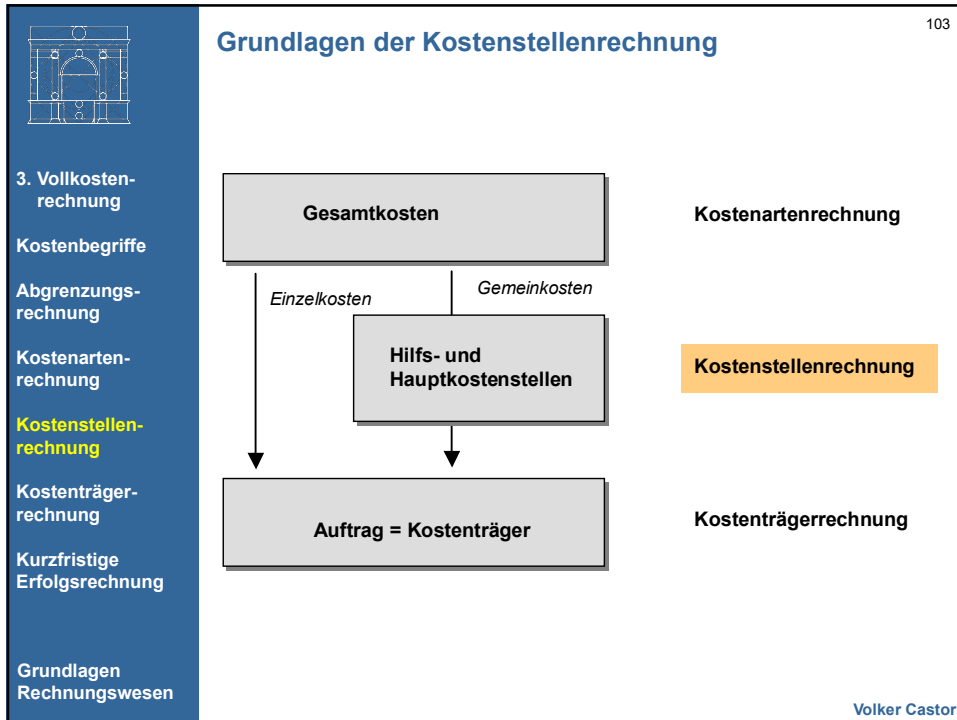
### Kalkulatorische Zinsen

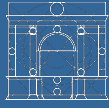
|   |   |
|---|---|
| nicht abnutzbares und betriebsnotwendiges Anlagevermögen zu 100 % |   |
| abnutzbares und betriebsnotwendiges Anlagevermögen zu 50 %        | <b>Betriebsnotwendiges Anlagevermögen</b> |
| durchschnittliches und betriebsnotwendiges Umlaufvermögen         | <b>Betriebsnotwendiges Umlaufvermögen</b> |
|   | - Abzugskapital (z.B. Lieferantenkredite) |
|   | <b>Betriebsnotwendiges Kapital</b>        |

Volker Castor

|  |  |
|--|--|
| <br><b>3. Vollkostenrechnung</b><br>Kostenbegriffe<br>Abgrenzungsrechnung<br><b>Kostenartenrechnung</b><br>Kostenstellenrechnung<br>Kostenträgerrechnung<br>Kurzfristige Erfolgsrechnung<br><br>Grundlagen Rechnungswesen | <b>Kalkulatorische Miete</b> <span style="float: right;">101</span>  |
|  | <b>Opportunitätskostenprinzip</b><br>Kalkulatorische Berücksichtigung der Nutzung von betriebs-eigenen Gebäuden bzw. von Gebäuden im Besitz des Unternehmers, die durch das Unternehmen unentgeltlich genutzt genutzt werden.                                      |
|  | <b>Keine Doppelerfassung</b><br>Bei der Berücksichtigung von betriebseigenen Gebäuden bei der kalkulatorischen Miete dürfen diese nicht gleichzeitig bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen und der kalkulatorischen Abschreibungen berücksichtigt werden. |
|  | Volker Castor  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |  |
|--|--|
| <br><b>3. Vollkostenrechnung</b><br>Kostenbegriffe<br>Abgrenzungsrechnung<br><b>Kostenartenrechnung</b><br>Kostenstellenrechnung<br>Kostenträgerrechnung<br>Kurzfristige Erfolgsrechnung<br><br>Grundlagen Rechnungswesen | <b>Kalkulatorischer Unternehmerlohn</b> <span style="float: right;">102</span>   |
|  | Kalkulatorische Berücksichtigung der Entlohnung von mitarbeitenden Inhabern von Einzelunternehmungen und Personengesellschaften.   |
|  | <b>• Vorsorgeaspekt:</b><br>Keine Änderung der Kalkulationsgrundlage bei Veränderung der Rechtsform oder der (z.B. krankheitsbedingten) Vertretung des Inhabers durch einen externen Geschäftsführer |
|  | <b>• Opportunitätskosten:</b><br>Berücksichtigung der Gehaltserwartungen des Inhabers in den Selbstkosten (z.B. als Geschäftsführer eines vergleichbaren Unternehmens).                              |
|  | Volker Castor  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |





105

## Grundlagen der Kostenstellenrechnung

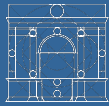
Die Kostenstellenrechnung verteilt die Kosten auf die Orte ihrer Entstehung im Betrieb.

Ziele:

- Darstellung der Leistungsbeziehungen innerhalb des Unternehmens
- Kontrolle der Wirtschaftlichkeit an der Quelle der Kostenentstehung
- Verbesserung der Genauigkeit der Kalkulation
- Ermittlung der relevanten Kosten für die Kostenplanung einzelner Betriebsbereiche.

3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
**Kostenstellenrechnung**  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor



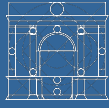
106

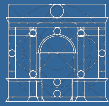
## Bildung von Kostenstellen


- Eine Kostenstelle muss ein **selbständiger Verantwortungsbereich** sein (Vermeidung von Kompetenzüberschneidungen / Sicherung einer wirksamen Kostenkontrolle).
- Für jede Kostenstelle muss eine **Messgröße** zur Kostenverursachung definiert / möglich sein (Quantifizierbarkeit von Kosten)
- Die **Zuordnung** einzelner Kosten zu den Kostenstellen muss genau und einfach sein.
- Die Einteilung in Kostenstellen muss **übersichtlich und wirtschaftlich** sein.

3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
**Kostenstellenrechnung**  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor

|  |   |
|--|---|
| <br><b>3. Vollkostenrechnung</b><br>Kostenbegriffe<br>Abgrenzungsrechnung<br>Kostenartenrechnung<br><b>Kostenstellenrechnung</b><br>Kostenträgerrechnung<br>Kurzfristige Erfolgsrechnung<br><br>Grundlagen Rechnungswesen | 107   |
|  | <h3>Arten von Kostenstellen</h3>  |
|  | <h4>Hauptkostenstellen</h4> <p>Kostenstellen, deren Kosten nicht auf andere, sondern direkt auf die Kostenträger (Aufträge) verrechnet werden, werden als Hauptkostenstellen bezeichnet.</p>  |
|  | <h4>Hilfskostenstellen</h4> <p>Sind alle Kostenstellen, deren Kosten nicht direkt auf die Kostenträger verrechnet werden. Sie erbringen ihre Leistungen zu Gunsten anderer Kostenstellen im Unternehmen (Sowohl andere Hilfs- als auch Hauptkostenstellen).</p> |
|  | Volker Castor   |
|  |   |
|  |   |

|  |  |
|--|--|
| <br><b>3. Vollkostenrechnung</b><br>Kostenbegriffe<br>Abgrenzungsrechnung<br>Kostenartenrechnung<br><b>Kostenstellenrechnung</b><br>Kostenträgerrechnung<br>Kurzfristige Erfolgsrechnung<br><br>Grundlagen Rechnungswesen | 108  |
|  | <h3>Betriebsabrechnungsbogen (BAB)</h3>  |
|  | <p><b>Im BAB werden grundsätzlich nur Gemeinkosten verrechnet.</b></p>   |
|  | <h4>Aufgaben</h4> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Verteilung der primären Gemeinkosten auf die Kostenstellen (nach dem Verursachungsprinzip)</li><li>2. Durchführung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung (Umlage der Kosten der Hilfskostenstellen auf die Hauptkostenstellen)</li><li>3. Bildung von Kalkulationssätzen (Grundlage der Kostenträgerrechnung)</li><li>4. Kontrolle der Kosten (z.B. Ermittlung von Über- oder Unterdeckungen in der Normalkostenrechnung)</li></ol> |
|  | Volker Castor  |
|  |  |
|  |  |



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

**Kostenstellenrechnung**


Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

109

### Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

|                        | Hilfskostenstellen  |  |  | Hauptkostenstellen |  |  |  |
|------------------------|---|--|--|--------------------|--|--|--|
|                        |   |  |  |                    |  |  |  |
| Kostenarten            |   |  |  |                    |  |  |  |
| Primäre Gemeinkosten   |   |  |  |                    |  |  |  |
| Sekundäre Gemeinkosten |  <p>Innerbetriebliche Leistungsverrechnung</p> |  |  |                    |  |  |  |
| Kalkulationssätze      |   |  |  |                    |  |  |  |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

**Kostenstellenrechnung**

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

110

### Verteilung der primären Gemeinkosten

|                                | Kostenstelle | Verteilschlüssel |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------|--------------|------------------|---|---|---|---|---|---|
|                                | Summen       | 1                | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Hilfs- und Betriebsstoffe      | 93.000,00 €  | 2                | 5 | 3 | 1 | 5 | 8 | 4 |
| Hilfslöhne                     | 190.000,00 € | 1                | 5 | 2 | 7 | 8 | 9 | 2 |
| Gehälter                       | 78.000,00 €  | 1                | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 7 |
| Miete und Pacht                | 100.000,00 € | 9                | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 |
| Kalkulatorische Abschreibungen | 18.000,00 €  | 6                | 2 | 1 | 3 | 6 | 8 | 1 |
| Kalkulatorische Zinsen         | 12.000,00 €  | 9                | 2 | 3 | 4 | 6 | 5 | 2 |
| Kalkulatorische Wagnisse       | 5.800,00 €   | 2                | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | 1 |
| Sonstige Kosten                | 3.900,00 €   | 2                | 3 | 2 | 4 | 1 | 3 | 1 |
| Primäre Gemeinkosten           | 500.700,00 € |                  |   |   |   |   |   |   |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

**Kostenstellenrechnung**

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen


### Verteilung der primären Gemeinkosten

111

| Kostenstelle                   | Summen              | Verteilschlüssel |   |   |   |   |   |   | Raum               | Werkstatt          |
|--------------------------------|---------------------|------------------|---|---|---|---|---|---|--------------------|--------------------|
|                                |                     | Spalten Nr.      | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7                  | 1                  |
| Hilfs- und Betriebsstoffe      | 93.000,00 €         | 2                | 5 | 3 | 1 | 5 | 8 | 4 | 6.642,86 €         | 16.607,14 €        |
| Hilfslöhne                     | 190.000,00 €        | 1                | 5 | 2 | 7 | 8 | 9 | 2 | 5.588,24 €         | 27.941,18 €        |
| Gehälter                       | 78.000,00 €         | 1                | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 7 | 4.333,33 €         | 13.000,00 €        |
| Miete und Pacht                | 100.000,00 €        | 9                | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 50.000,00 €        | 11.111,11 €        |
| Kalkulatorische Abschreibungen | 18.000,00 €         | 6                | 2 | 1 | 3 | 6 | 8 | 1 | 4.000,00 €         | 1.333,33 €         |
| Kalkulatorische Zinsen         | 12.000,00 €         | 9                | 2 | 3 | 4 | 6 | 5 | 2 | 3.483,87 €         | 774,19 €           |
| Kalkulatorische Wagnisse       | 5.800,00 €          | 2                | 3 | 1 | 4 | 2 | 3 | 1 | 725,00 €           | 1.087,50 €         |
| Sonstige Kosten                | 3.900,00 €          | 2                | 3 | 2 | 4 | 1 | 3 | 1 | 487,50 €           | 731,25 €           |
| <b>Primäre Gemeinkosten</b>    | <b>500.700,00 €</b> |                  |   |   |   |   |   |   | <b>75.260,80 €</b> | <b>72.585,71 €</b> |

(Ausschnitt)

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

**Kostenstellenrechnung**

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

### Interne Leistungsverrechnung

112

|                   | Leistung von KSt. Raum (in m <sup>2</sup> ) | Leistung von KSt. Werkstatt (in Std.) | Leistung von KSt. Strom (in kWh) |
|-------------------|---|---------------------------------------|----------------------------------|
| an Raum           | 100,00                                      | 100,00                                | 30.000,00                        |
| an Werkstatt      | 700,00                                      | 20,00                                 | 30.000,00                        |
| an Strom          | 300,00                                      | 150,00                                | 1.000,00                         |
| an Material       | 1.000,00                                    | 200,00                                | 80.000,00                        |
| an Fertigung A    | 2.900,00                                    | 380,00                                | 223.600,00                       |
| an Fertigung B    | 2.300,00                                    | 420,00                                | 213.900,00                       |
| an Verw. + Vertr. | 800,00                                      | 100,00                                | 16.000,00                        |
|                   | <b>8.100,00</b>                             | <b>1.370,00</b>                       | <b>594.500,00</b>                |

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

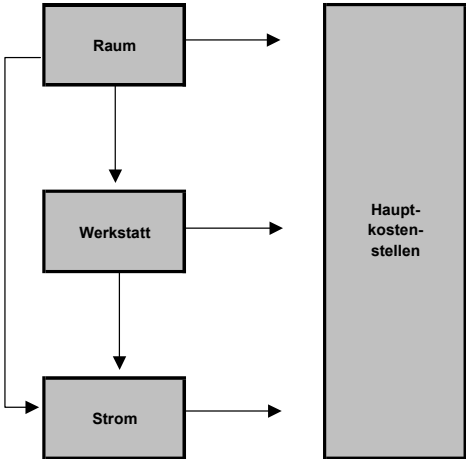
**Kostenstellenrechnung**

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

### Stufenleiterverfahren



113

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

**Kostenstellenrechnung**

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

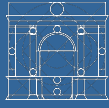
### Stufenleiterverfahren

| Kostenstelle           | Raum                     | Werkstatt           | Strom                        | Material           | Fertigung A            | Fertigung B            | Verw.+Vertr.                   |
|------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------------|--------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Bezugsgröße            | Quadratmeter<br>8.000,00 | Stunden<br>1.250,00 | Stromverbrauch<br>533.500,00 | MEK<br>50.000,00 € | Löhne A<br>75.000,00 € | Löhne B<br>80.000,00 € | Herstellkosten<br>729.100,00 € |
| Primäre Gemeinkosten   | 60.000,00 €              | 40.000,00 €         | 35.000,00 €                  | 80.000,00 €        | 150.000,00 €           | 170.000,00 €           | 100.000,00 €                   |
| Umlage Raum            | ⇨                        | 5.250,00 €          | 2.250,00 €                   | 7.500,00 €         | 21.750,00 €            | 17.250,00 €            | 6.000,00 €                     |
| Umlage Werkstatt       |                          | ⇨                   | 5.430,00 €                   | 7.240,00 €         | 13.756,00 €            | 15.204,00 €            | 3.620,00 €                     |
| Umlage Strom           |                          |                     | ⇨                            | 6.400,00 €         | 17.888,00 €            | 17.112,00 €            | 1.280,00 €                     |
| Sekundäre Gemeinkosten | - €                      | 5.250,00 €          | 7.680,00 €                   | 21.140,00 €        | 53.394,00 €            | 49.566,00 €            | 10.900,00 €                    |
| Gesamtkosten           | 60.000,00 €              | 45.250,00 €         | 42.680,00 €                  | 101.140,00 €       | 203.394,00 €           | 219.566,00 €           | 110.900,00 €                   |
| Kalkulationsatz        | 7,50 €                   | 36,20 €             | 0,08 €                       | 202,28%            | 271,19%                | 274,46%                | 15,21%                         |

Verrechnung der primären Gemeinkosten der Hilfskostenstellen auf die Hauptkostenstellen und auf die **nachgelagerten** Hilfskostenstellen im BAB (in Stufen).  
Bereits abgerechnete Hilfskostenstellen dürfen im Stufenleiterverfahren im Rahmen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung nicht wieder angesprochen werden (sind abgerechnet).

114

Volker Castor



## Stufenleiterverfahren

115

Ermittlung der Bezugsgröße (Verteilungsgrundlage z.B. m<sup>2</sup> / Std. / kWh) für jede Hilfskostenstelle. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass die bereits abgerechneten Hilfskostenstellen auch bei den Bezugsgrößen nicht berücksichtigt werden.

Hat eine Hilfskostenstelle von einer anderen Hilfskostenstelle Leistungen erhalten (und ist im BAB entsprechend belastet worden), werden diese (sekundären) Gemeinkosten zusammen mit den bisherigen (primären) Gemeinkosten verteilt.  
 → Primäre GK + Sekundäre GK = Gesamtkosten

Volker Castor

3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

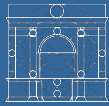
Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen



## Anbauverfahren

116

Raum

→

Hauptkostenstellen

Werkstatt

→

Hauptkostenstellen

Strom

→

Hauptkostenstellen

Volker Castor

3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung


Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

## Anbauverfahren


117

| Kostenstelle           | Raum         | Werkstatt   | Strom          | Material     | Fertigung A  | Fertigung B  | Verw.-Vertr.   |
|------------------------|--------------|-------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Bezugsgröße            | Quadratmeter | Stunden     | Stromverbrauch | MEK          | Löhne A      | Löhne B      | Herstellkosten |
|                        | 7.000,00     | 1.100,00    | 533.500,00     | 50.000,00 €  | 75.000,00 €  | 80.000,00 €  | 728.456,82 €   |
| Primäre Gemeinkosten   | 60.000,00 €  | 40.000,00 € | 35.000,00 €    | 80.000,00 €  | 150.000,00 € | 170.000,00 € | 100.000,00 €   |
| Umlage                 |              |             |                | 8.571,43 €   | 24.857,14 €  | 19.714,29 €  | 6.857,14 €     |
| Umlage                 |              |             |                | 7.272,73 €   | 13.818,18 €  | 15.272,73 €  | 3.636,36 €     |
| Umlage                 |              |             |                | 5.248,36 €   | 14.669,17 €  | 14.032,80 €  | 1.049,67 €     |
| Sekundäre Gemeinkosten | - €          | - €         | - €            | 21.092,52 €  | 53.344,49 €  | 49.019,82 €  | 11.543,18 €    |
| Gesamtkosten           | 60.000,00 €  | 40.000,00 € | 35.000,00 €    | 101.092,52 € | 203.344,49 € | 219.019,82 € | 111.543,18 €   |
| Kalkulationsatz        | 8,57 €       | 36,36 €     | 0,07 €         | 202,19%      | 271,13%      | 273,77%      | 15,31%         |

Verrechnung der primären Gemeinkosten der Hilfskostenstellen **ausschließlich** auf die Hauptkostenstellen im BAB. → Unter den Hilfskostenstellen findet keine innerbetriebliche Leistungsverrechnung statt.

Ermittlung der Bezugsgröße (Verteilungsgrundlage z.B. m<sup>2</sup> / Std. / kWh) für jede Hilfskostenstelle. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass im Anbauverfahren die Hilfskostenstellen bei den Bezugsgrößen nicht berücksichtigt werden.

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

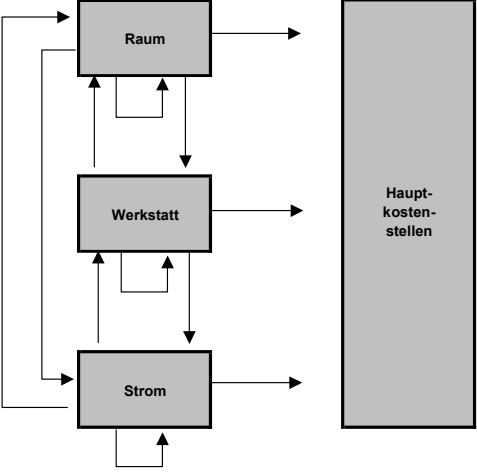
Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

## Gleichungsverfahren

118



Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

**Kostenstellenrechnung**

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen


## Gleichungsverfahren

119

| Kostenstelle           | Raum         | Werkstatt   | Strom          | Material     | Fertigung A  | Fertigung B  | Verw.-Vertr.   |
|------------------------|--------------|-------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Bezugsgröße            | Quadratmeter | Stunden     | Stromverbrauch | MEK          | Löhne A      | Löhne B      | Herstellkosten |
| Primäre Gemeinkosten   | 80.000,00 €  | 40.000,00 € | 35.000,00 €    | 80.000,00 €  | 150.000,00 € | 170.000,00 € | 100.000,00 €   |
| Umlage Raum            |              |             |                | 8.213,99 €   | 23.820,57 €  | 18.892,17 €  | 6.571,19 €     |
| Umlage Werkstatt       |              |             |                | 7.098,16 €   | 13.486,51 €  | 14.906,15 €  | 3.549,08 €     |
| Umlage Strom           |              |             |                | 5.767,52 €   | 16.120,23 €  | 15.420,92 €  | 1.153,50 €     |
| Sekundäre Gemeinkosten |              |             |                | 21.079,68 €  | 53.427,31 €  | 49.219,24 €  | 11.273,78 €    |
| Gesamtkosten           |              |             |                | 101.079,68 € | 203.427,31 € | 219.219,24 € | 111.273,78 €   |
| Kalkulationssatz       | 8,2140 €     | 35,4908 €   | 0,0721 €       | 202,16%      | 271,24%      | 274,02%      | 15,27%         |

Mathematisch genaue Verteilung der primären Gemeinkosten der Hilfskostenstellen auf alle Kostenstellen, die entsprechende Leistungen empfangen haben – unter Berücksichtigung, dass auch die Hilfskostenstellen zuvor u.U. Leistungen von anderen Hilfskostenstellen empfangen haben.

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

**Kostenstellenrechnung**

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

## Gleichungsverfahren

120

|               |      |      |        |       |
|---------------|------|------|--------|-------|
| <b>Matrix</b> | 8000 | -100 | -30000 | 60000 |
|               | -700 | 1350 | -30000 | 40000 |
|               | -300 | -150 | 593500 | 35000 |

|                     |   |         |        |       |
|---------------------|---|---------|--------|-------|
| <b>1. Iteration</b> | 1 | -0,0125 | -3,75  | 7,5   |
|                     | 0 | 1341,25 | -32625 | 45250 |
|                     | 0 | -153,75 | 592375 | 37250 |

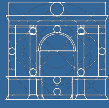
  

|                     |   |   |              |             |
|---------------------|---|---|--------------|-------------|
| <b>2. Iteration</b> | 1 | 0 | -4,054054054 | 7,921714818 |
|                     | 0 | 1 | -24,32432432 | 33,73718546 |
|                     | 0 | 0 | 588635,1351  | 42437,09226 |

|                     |   |   |   |         |
|---------------------|---|---|---|---------|
| <b>3. Iteration</b> | 1 | 0 | 0 | 8,21 €  |
|                     | 0 | 1 | 0 | 35,49 € |
|                     | 0 | 0 | 1 | 0,07 €  |

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

121

### Ist-Zuschlagssätze

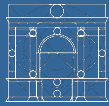
#### Allgemeines Berechnungsschema

Die Gemeinkosten einer Hauptkostenstelle werden mit den aufgelaufenen Einzelkosten dieser Kostenstelle verglichen und prozentual zueinander in Bezug gesetzt.

Summe der Einzelkosten der Kostenstelle = 100 %  
 Summe der Gemeinkosten der Kostenstelle = x %

$$\text{Gemeinkostenzuschlagssatz} = \frac{\text{Gemeinkosten} * 100}{\text{Einzelkosten}}$$

Volker Castor



3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

122

### Ist-Zuschlagssätze


#### Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten

Die Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten werden regelmäßig mit den Herstellkosten in Bezug gesetzt. Die Herstellkosten ergeben sich aus der Summe der Fertigungs- und der Materialkosten. (MEK + MGK + FEK + FGK = HK)

Herstellkosten = 100 %  
 z.B. Verwaltungskosten = x %

$$\text{Verwaltungsgemeinkostenzuschlagssatz} = \frac{\text{VwGK} * 100}{\text{Herstellkosten}}$$

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

## Betriebsabrechnung auf Normalkostenbasis

123

| Kostenarten                     | Zahlen der Buchhaltung | Verteilungsschlüssel |   |   |   |    | allgemeine Kostenstelle Kantine | Hilfskostenstellen |                |         | Hauptkostenstellen |           |                         |       |
|---------------------------------|------------------------|----------------------|---|---|---|----|---------------------------------|--------------------|----------------|---------|--------------------|-----------|-------------------------|-------|
|                                 |                        |                      |   |   |   |    |                                 | Raum               | Instandhaltung | Strom   | Material           | Fertigung | Verwaltung und Vertrieb |       |
| <b>Summe Gemeinkosten</b>       | 1.240.000              |                      |   |   |   |    | 23.000                          | 85.000             | 37.000         | 160.000 | 250.000            | 460.000   | 225.000                 |       |
| Umlage Kantine                  |                        | 2                    | 3 | 2 | 5 | 40 | 10                              | ⇨                  | 742            | 1.113   | 742                | 1.855     | 14.839                  | 3.710 |
| Umlage Raum                     |                        |                      | 3 | 1 | 6 | 9  | 2                               | ⇨                  | 12.249         | 4.083   | 24.498             | 36.747    | 8.166                   |       |
| Umlage Instandhaltung           |                        |                      |   | 1 | 2 | 6  | 1                               | ⇨                  | 5.036          | 10.072  | 30.217             | 5.036     |                         |       |
| Umlage Strom                    |                        |                      |   |   | 2 | 6  | 1                               | ⇨                  |                |         | 37.747             | 113.241   | 18.873                  |       |
| <b>Summe Gemeinkosten</b>       | 1.240.000              |                      |   |   |   |    |                                 |                    |                |         | 324.172            | 655.043   | 260.785                 |       |
| Einzelkosten und Herstellkosten |                        |                      |   |   |   |    |                                 |                    |                |         | 750.000            | 600.000   | 2.329.215               |       |
| Istkosten-zuschlagsätze         |                        |                      |   |   |   |    |                                 |                    |                |         | 43,00%             | 109,00%   | 11,00%                  |       |
| Normalkosten-zuschlagsätze      |                        |                      |   |   |   |    |                                 |                    |                |         | 45,00%             | 110,00%   | 10,00%                  |       |
| Verrechnete Normalgemeinkosten  |                        |                      |   |   |   |    |                                 |                    |                |         | 337.500            | 660.000   | 234.750                 |       |
| Kostenüber-/Unterdeckung        |                        |                      |   |   |   |    |                                 |                    |                |         | 13.328             | 4.957     | 26.035                  |       |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

## Abweichungsanalyse

124

**Ermittlung der verrechneten Normalgemeinkosten**  
 Die Bezugsgrößen (z.B. die Einzelkosten) einer Kostenstelle werden zum Normalkostensatz (Normalzuschlagsatz) abgerechnet.

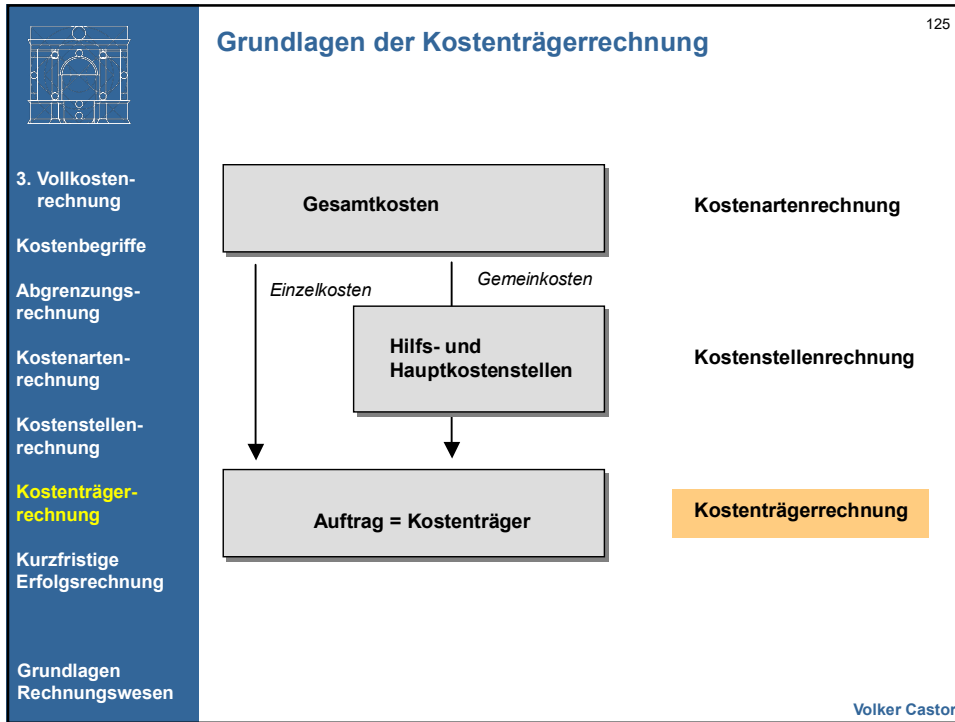
→ z.B. MEK \* Normal-Materialgemeinkostenzuschlagssatz = Normal-Materialgemeinkosten

**Abweichungsanalyse**  
 Vergleich der Normalkosten mit den gesamten Gemeinkosten einer Hauptkostenstelle.

Unterdeckung:  
 verrechnete Normalgemeinkosten < gesamte Gemeinkosten

Überdeckung:  
 verrechnete Normalgemeinkosten > gesamte Gemeinkosten

Volker Castor



126

### Grundlagen der Kostenträgerrechnung

| Fertigungsverfahren  | Kalkulationsverfahren                                |
|--|--|
| Massenfertigung<br>(einheitliches Produkt)   | ein- und mehrstufige<br>Divisionskalkulation         |
| Sortenfertigung<br>(mehrere artähnliche Produkte)                                    | ein- und mehrstufige<br>Äquivalenzziffernkalkulation |
| Einzel- und Serienfertigung<br>(mehrere verschiedenartige<br>Produkte)               | Zuschlagskalkulation                                 |
| Kuppelfertigung<br>(mehrere gleichzeitig und<br>zwangsläufig anfallende<br>Produkte) | Kuppelkalkulation                                    |

3. Vollkostenrechnung

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung


Kostenstellenrechnung

**Kostenträgerrechnung**

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

**Kostenträgerrechnung**

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

## Divisionskalkulation

127

| Divisionskalkulation                    |              |
|---|--------------|
| <b>Einstufige Divisionskalkulation</b>  |              |
| Selbstkosten                            | 840.000,00 € |
| Produktionsmenge                        | + 15.000,00  |
| Selbstkosten pro Stück                  | 56,00 €      |
| <b>Zweistufige Divisionskalkulation</b> |              |
| Herstellkosten                          | 729.100,00 € |
| Produktionsmenge                        | + 15.000,00  |
| Herstellkosten pro Stück                | 48,61 €      |
| Verwaltungs- und Vertriebskosten        | 110.900,00 € |
| Absatzmenge                             | + 23.000,00  |
| Verw.+ Vertriebskosten pro Stück        | 4,82 €       |
| Selbstkosten pro Stück                  | 53,43 €      |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

**Kostenträgerrechnung**

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

## Zuschlagskalkulation

128

| Material-einzelkosten | Material-gemeinkosten | Fertigungs-einzelkosten | Fertigungs-gemeinkosten | Fertigungs-Sonder-einzelkosten |                          |                        |                               |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|
| <b>Materialkosten</b> |                       | <b>Fertigungskosten</b> |                         |                                |                          |                        |                               |
| <b>Herstellkosten</b> |                       |                         |                         |                                | Verwaltungs-gemeinkosten | Vertriebs-gemeinkosten | Vertriebs-Sonder-einzelkosten |
| <b>Selbstkosten</b>   |                       |                         |                         |                                |                          |                        |                               |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

**Kostenträgerrechnung**

Kurzfristige Erfolgsrechnung


Grundlagen Rechnungswesen

129

### Zuschlagskalkulation ohne Lagerbestandsänderungen

|  |                                   |
|--|-----------------------------------|
| Materialeinzelkosten<br>+ Materialgemeinkosten<br><hr style="border: 0.5px solid black;"/>     | Materialkosten                    |
| Fertigungseinzelkosten<br>+ Fertigungsgemeinkosten<br><hr style="border: 0.5px solid black;"/> | Fertigungskosten                  |
|  | Herstellkosten<br>(der Erzeugung) |
| + Verwaltungskosten<br>+ Vertriebskosten<br><hr style="border: 0.5px solid black;"/>           | Selbstkosten                      |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

**Kostenträgerrechnung**

Kurzfristige Erfolgsrechnung

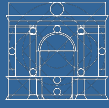
Grundlagen Rechnungswesen

130

### Differenzierende Zuschlagskalkulation ohne Lagerbestandsänderungen

|                                  | Vorkalkulation auf<br>Normalkostenbasis | Nachkalkulation auf<br>Istkostenbasis |
|----------------------------------|---|---------------------------------------|
| Materialeinzelkosten             | 15.000,00 €                             | 15.000,00 €                           |
| Materialgemeinkosten             | 18.750,00 €                             | 19.810,29 €                           |
| <b>Materialkosten</b>            | 33.750,00 €                             | 34.810,29 €                           |
| Fertigungseinzelkosten A         | 23.000,00 €                             | 23.000,00 €                           |
| Fertigungsgemeinkosten A         | 103.500,00 €                            | 106.779,22 €                          |
| <b>Fertigungskosten A</b>        | 126.500,00 €                            | 129.779,22 €                          |
| Fertigungseinzelkosten B         | 36.000,00 €                             | 36.000,00 €                           |
| Fertigungsgemeinkosten B         | 144.000,00 €                            | 139.620,80 €                          |
| <b>Fertigungskosten B</b>        | 180.000,00 €                            | 175.620,80 €                          |
| <b>Fertigungskosten</b>          | 306.500,00 €                            | 305.400,02 €                          |
| <b>Herstellkosten</b>            | 340.250,00 €                            | 340.210,31 €                          |
| Verwaltungs- und Vertriebskosten | 34.025,00 €                             | 37.522,53 €                           |
| <b>Selbstkosten</b>              | 374.275,00 €                            | 377.732,84 €                          |
|                                  | Normalkostenbasis                       | Istkostenbasis                        |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

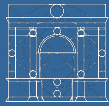
Grundlagen Rechnungswesen

131

### Zuschlagskalkulation mit Lagerbestandsänderungen

|                             |  |                                |
|-----------------------------|--|--------------------------------|
| Materialeinzelkosten        |  |                                |
| + Materialgemeinkosten      |  |                                |
|                             |  | Materialkosten                 |
| Fertigungseinzelkosten      |  |                                |
| + Fertigungsgemeinkosten    |  |                                |
|                             |  | Fertigungskosten               |
|                             |  | Herstellkosten (der Erzeugung) |
|                             |  | Herstellkosten (des Umsatzes)  |
| + / - Bestandsveränderungen |  |                                |
|                             |  | Herstellkosten (des Umsatzes)  |
|                             |  | Selbstkosten                   |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

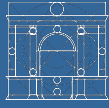
Grundlagen Rechnungswesen

132

### Zuschlagskalkulation im Handel

|                            |  |   |
|----------------------------|--|---|
| <b>Listeneinkaufspreis</b> |  |   |
| - Liefererrabatt           |  |   |
|                            |  | <b>Zieleinkaufspreis</b>                  |
| - Liefererskonto           |  |   |
|                            |  | <b>Bareinkaufspreis</b>                   |
| + Bezugskosten             |  |   |
|                            |  | <b>Einstandspreis bzw. Bezugspreis</b>    |
| + Handlungskosten          |  |   |
|                            |  | <b>Selbstkostenpreis</b>                  |
| + Gewinnzuschlag           |  |   |
|                            |  | <b>Barverkaufspreis</b>                   |
| + Kundenskonto             |  |   |
| + Vertriebsprovision       |  |   |
|                            |  | <b>Zielverkaufspreis</b>                  |
| + Kundenrabatt             |  |   |
|                            |  | <b>Angebotspreis (Nettoverkaufspreis)</b> |

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

## Äquivalenzziffernkalkulation

133

| Sorte    | Einheitsprodukt | Bezugsgröße       | Äquivalenzziffer | Menge        | Umrechnungszahl | Gesamtkosten | Stückkosten |
|----------|-----------------|-------------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|-------------|
|          |                 | <i>kg / Stück</i> | <i>ÄZ</i>        | <i>Stück</i> | <i>UZ</i>       | <i>Euro</i>  | <i>Euro</i> |
| <b>A</b> | -               | 5,00              | 2,50             | 350,00       | 875,00          | 56.567,18 €  | 161,62 €    |
| <b>B</b> | -               | 3,50              | 1,75             | 650,00       | 1.137,50        | 73.537,33 €  | 113,13 €    |
| <b>C</b> | -               | 4,00              | 2,00             | 700,00       | 1.400,00        | 90.507,49 €  | 129,30 €    |
| <b>D</b> | EP              | 2,00              | 1,00             | 500,00       | 500,00          | 32.324,10 €  | 64,65 €     |
| <b>E</b> | -               | 2,60              | 1,30             | 560,00       | 728,00          | 47.063,89 €  | 84,04 €     |
|          |                 |                   |                  | 2.760,00     | 4.640,50        | 300.000,00 € |             |

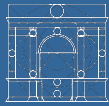
Einheitsprodukt = i.d.R. Sorte bzw. Produkt mit der niedrigsten Bezugsgröße  
 Äquivalenzziffer = Verhältnis zum Einheitsprodukt  
 Umrechnungszahl = Äquivalenzziffer x Menge  
 Recheneinheit = Summe der Gesamtkosten : Summe der Umrechnungszahlen  
 Stückkosten = Recheneinheit x Äquivalenzziffer

$$RE = \frac{\sum \text{Kosten}}{\sum UZ}$$

Bei gegebenen Gesamtkosten errechnen sich die Gesamtkosten für jede Sorte:

$$K = \frac{\sum \text{Kosten}}{\sum UZ} \times \text{UR-Zahl} \quad \text{bzw.} \quad K = RE \times \text{UR-Zahl}$$

Volker Castor



**3. Vollkostenrechnung**

Kostenbegriffe

Abgrenzungsrechnung

Kostenartenrechnung

Kostenstellenrechnung

Kostenträgerrechnung

Kurzfristige Erfolgsrechnung

Grundlagen Rechnungswesen

## Grundlagen der Kurzfristigen Erfolgsrechnung

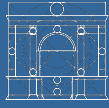
134

Die Kurzfristige Erfolgsrechnung (**Kostenträgerzeitrechnung** bzw. **Betriebsergebnisrechnung**) erfasst die Kosten und Erlöse eines Unternehmens, die während eines bestimmten Zeitraumes (i.d.R. ein Monat) angefallen sind.

Als Basis dienen die Verfahren der Gewinn- und Verlustrechnung.

Volker Castor

135



### Grundsätzliche Verfahren der KER

- **Gesamtkostenverfahren**  
→ Umsatzerlöse +/- Bestandsveränderungen – Gesamtkosten
- **Umsatzkostenverfahren** (*grundsätzlich*)  
→ Umsatzerlöse – Selbstkosten

**UKV auf Vollkostenbasis**  
→ Umsatzerlöse – Selbstkosten d. Umsatzes

**UKV auf Teilkostenbasis**  
→ Umsatzerlöse – variable SK des Umsatzes - Periodenfixkosten

3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen


Volker Castor

136



### Grundlagen Rechnungswesen Vollkostenrechnung

- **Kostenbegriffe** ✓
- **Abgrenzungsrechnung** ✓
- **Kostenartenrechnung** ✓
- **Kostenstellenrechnung** ✓
- **Kostenträgerrechnung** ✓
- **Kurzfristige Erfolgsrechnung** ✓



3. Vollkostenrechnung  
Kostenbegriffe  
Abgrenzungsrechnung  
Kostenartenrechnung  
Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung  
Kurzfristige Erfolgsrechnung  
Grundlagen Rechnungswesen

Volker Castor