

Lippold: Betriebliches Rechnungswesen (Kosten- und Erlösrechnung), #02

21.12.2005

Die Vorlesung folgt dem in der Literaturempfehlung angegebenen Buch eines Freundes von Dr. Lippold

- Arbeitsvorbereitung meint Prozeßplanung, Maschinenplanung
- Lösen von Fällen **komplexer Kostenstellen-Beziehungen** durch das **Umlegen** der Beträge „**im Kreis**“, wobei die Einzelbeträge immer kleiner werden; alternativ kann man solche komplexen KS-Beziehungen durch ein **lineares Gleichungssystem** „auf einen Schlag“ **lösen**.
Hier werden aber **nur einfache KS-Beziehungen** behandelt.
- Materialgemeinkosten**
Der **Materialkostenzuschlagssatz** bestimmt sich durch den **Quotienten** aus den **Materialgemeinkosten** und den **Materialeinzelkosten** (=Fertigungsmaterial) nach
$$\text{MK-ZS} = \frac{\text{MGK}}{\text{MEK}} \cdot 100\%$$

Fertigungsgemeinkosten
Der **Fertigungskostenzuschlagssatz** bestimmt sich durch den **Quotienten** aus den **Fertigungsgemeinkosten** und den **Fertigungslöhnen** (=Fertigungseinzelkosten) nach
$$\text{FK-ZS} = \frac{\text{FGK}}{\text{FEK}} \cdot 100\%$$

Allgemein
Zuschlagssätze errechnen sich durch den **Quotienten** aus **Gemeinkosten** und **Einzelkosten** nach
$$\text{Zuschlagssatz} = \frac{\text{GK}}{\text{EK}} \cdot 100\%$$
- Spezialfall: **Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten**
Sie errechnen sich anhand der **Herstellkosten**: $\text{Herstellkosten} = \text{F.Material} + \text{MGK} + \text{F.Löhne} + \text{FGK}$
Zu den Herstellkosten zählen **alle Kosten außer Vertrieb und Verwaltung**.
Damit lassen sich dann die **Zuschlagssätze** bestimmen zu:
$$\text{VwGK-ZS} = \frac{\text{VwGK}}{\text{HK}} \cdot 100\%$$

bzw.
$$\text{VtGK-ZS} = \frac{\text{VtGK}}{\text{HK}} \cdot 100\%$$

• **Beispielrechnung einer Zuschlagskalkulation:**

Basis sind der vorhandene BAB sowie die Einzelfalldaten:

Fertigungsmaterial = FM = 5.000,--

FL(Dreherei) = 1.500,--

FL(Montage) = 1.000,--

Gewinnaufschlag = GA = 10%

Kosten	Beträge [€]	Verteilungs- schlüssel	Fuhrpark	Material- kostenstelle	Produktions- planung	Arbeitsvor- bereitung	Dreherei	Fräseerei	Bohrerei	Montage	Vertrieb	Verwaltung
Hilfslöhne	82.200	Stundenzettel [h] 4.140	230,5 4.577	110,0 2.184	265,0 5.262	186,0 3.693	1.384,0 27.479	695,0 13.799	456,0 9.054	227,0 4.507	110,0 2.184	476,5 9.461
Gehälter	115.342	Abt.-Zuordn.	1.350	1.790	12.400	9.640	19.810	10.322	7.734	1.746	9.850	40.700
Personalkosten												
Anlagenkosten	218.860	AfA	21.468	6.590	9.420	7.960	38.324	40.240	50.970	18.456	9.510	15.922
Mat.-Gemeinkosten	30.853	Aufschreibungen	1.290	850	420	390	9.316	6.540	4.280	1.397	1.834	4.536
Energiekosten	22.798	Tankrechnungen	22.798									
Dienstleistungen	21.752	Rechnungen	4.332	460	2.558	1.950	2.572	2.750	1.622	304	922	4.282
Vers.kosten	8.640	Beitragsrechnungen	1.248	675			1.690			1.260	1.895	1.872
Beiträge, Steuern	5.502	Abrechnungen	1.600								1.674	2.228
Kapitalkosten	121.700 14.604	12% auf geb. Kapital	45.920 5.510	6.670 800	3.170 380	2.860 343	9.030 1.084	15.030 1.804	10.460 1.255	2.060 247	2.830 340	23.670 2.840
Werbekosten	27.420	Rechnungen									27.420	
sonst. Kosten	354	Rechnungen						100		90	54	110
Primäre Kosten	548.325		64.173	13.349	30.440	23.976	100.275	75.555	74.915	28.007	55.683	81.951
Umlage Fuhrpark	53.000 0	gefährte km ⇐ Kontrolle		7.200 8.718							45.800 55.455	
Umlage Prod.planung	1.680 0	Stundenzettel [h] ⇐ Kontrolle				165 2.990	248 4.494	386 6.994	438 7.936	443 8.027		
Umlage Arbeitsvorbereitung	1.520 0	Stundenzettel [h] ⇐ Kontrolle					340 6.032	410 7.274	430 7.629	340 6.032		
Sekundärkosten	0		-64.173	8.718	-30.440	-23.976	10.525	14.268	15.565	14.059	55.455	0
Primäre und sekund. Kosten	548.325		0	22.067	0	0	110.800	89.823	90.480	42.066	111.138	81.951
Fertigungslöhne	181.000	Lohnscheine					56.000	42.000	22.350	60.650		
Fertigungsmaterial	240.400			240.400								
Herstellkosten	776.636			262.467			166.800	131.823	112.830	102.716	776.636	776.636
Zuschlagssätze	%			9,2			197,9	213,9	404,8	69,4	14,3	10,6

Der **Angebotspreis** ergibt sich i.d.F. zu:

Herstellkosten = FM + MGK + FL(Dreherei) + FGK(Dreherei) + FL(Montage) + FGK(Montage)

= FM + 5.000 · 9,2% + FL(Dreherei) + 1.500 · 197,9% + FL(Montage) + 1.000 · 69,4%

= FM + 460 + FL(Dreherei) + 2.968,50 + FL(Montage) + 694

= 5.000 + 460 + 1.500 + 2.968,50 + 1.000 + 694

= 11.622,50

Selbstkosten = HK + VwGK + VtGK

= 11.622,50 + 11.622,50 · 10,6% + 11.622,50 · 14,3%

= 14.516,50

Angebotspreis = SK · (1 + GA)

= 14.516,50 + 14.516,50 · 10%

= 15.968,15

- **Andere Methoden der Kostenkalkulation**
 - **Maschinenlaufzeitenzuschlagskalkulation**
 - ⇒ die Zuschlagssätze werden niedriger und damit die Kalkulation stabiler
 - **Divisionskalkulation** (Errechnung von „Stückkosten“)
 - ⇒ alle Kosten werden durch die Anzahl produzierter Produkte (Stückzahlen) geteilt
 - grobe Vereinfachung
 - Verfahren ist OK, wenn Unternehmen nur 1 Produkt herstellt (z.B. Kraftwerke)
 - Verbesserung mit Äquivalenzziffern zur Gewichtung von Produktkosten
 - **Deckungsbeitragsrechnung**
 - ⇒ Kosten in **fixe** Kosten und **variable** Kosten aufteilen