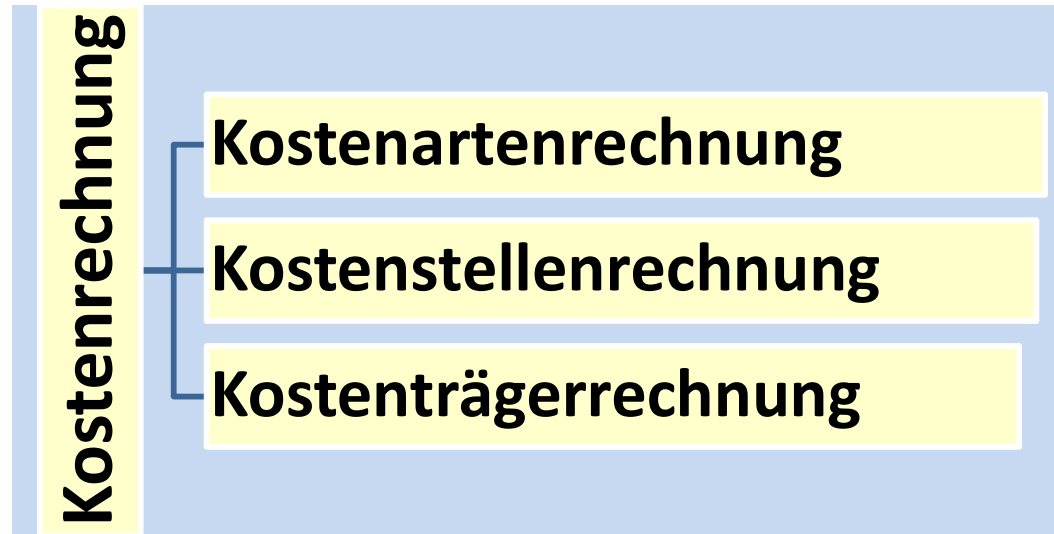


Skript –  
Kostenrechnung  
Teil 5

VWA Potsdam

Dipl.-Kfm. Thomas Rochow

# Teile und Ablauf der Kostenrechnung 1



**Kostenartenrechnung: Welche Kosten sind in welcher Höhe angefallen?**

**Kostenstellenrechnung: Wo sind Kosten in welcher Höhe angefallen?**

**Kostenträgerrechnung: Wofür sind Kosten in welcher Höhe angefallen?**

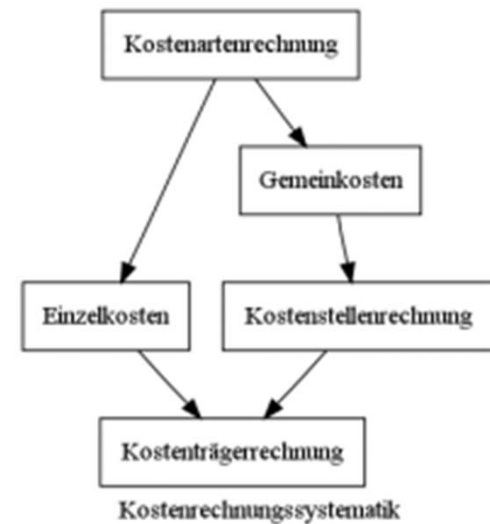
# Kostenstellenrechnung

Kostenstellenrechnung: Wo sind Kosten in welcher Höhe angefallen?

... steht quasi zwischen Kostenartenrechnung und der Kostenträgerrechnung



Aufgaben ...

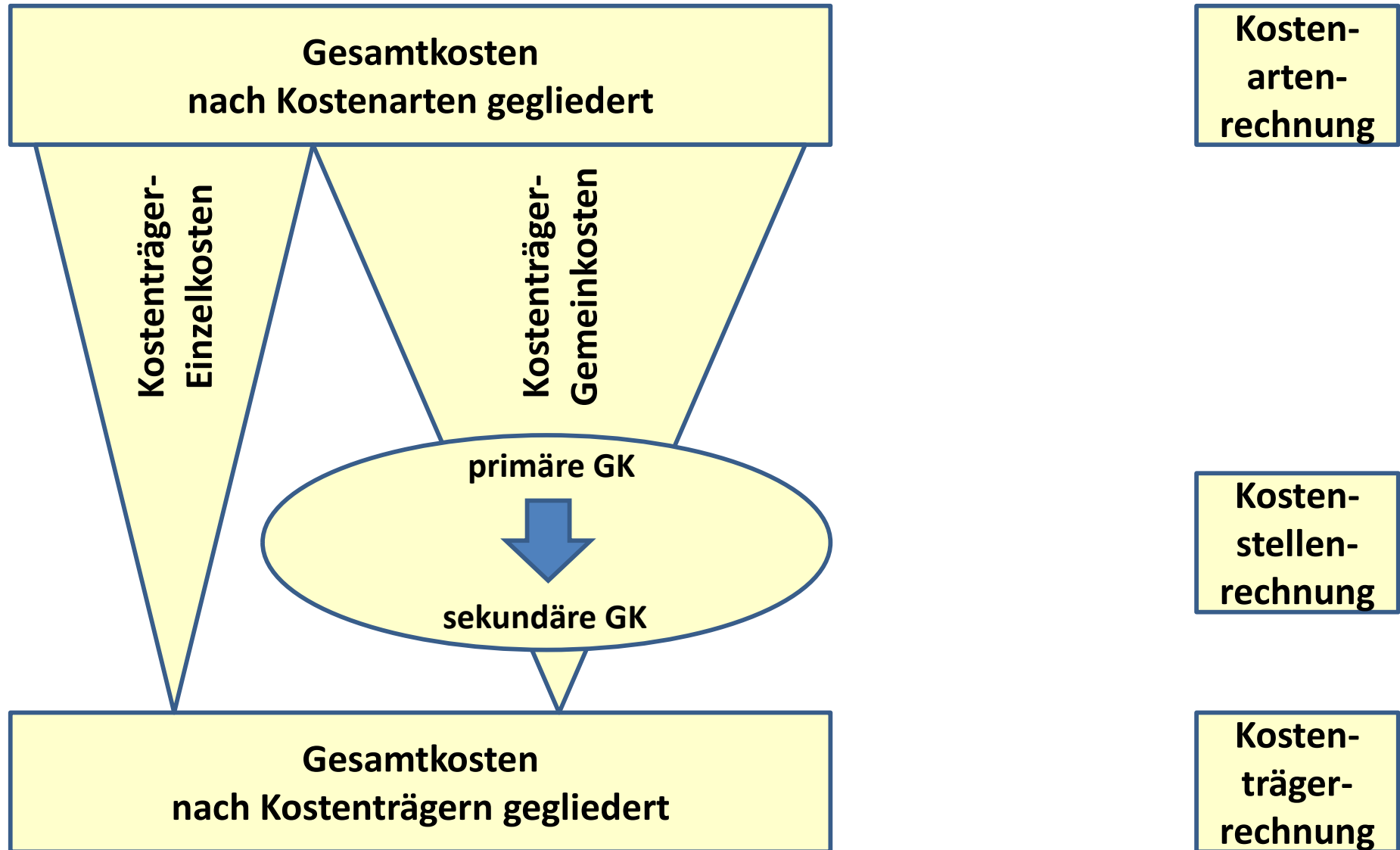


## Aufgaben ...

- Verteilung der primären Gemeinkosten auf die Kostenstellen nach dem Verursachungsprinzip
- Durchführung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung
- Bildung von Kalkulationssätzen
- Kontrolle der Kosten
- Bereitstellung von Informationen für dispositive Zwecke (Entscheidungszwecke)



## Teile und Ablauf der Kostenrechnung 2



# Begriffe und Definitionen der Kostenrechnung 1

## Primäre Gemeinkosten und sekundäre Gemeinkosten

**Primäre Gemeinkosten sind Kosten, die aus der Kostenartenrechnung in die Kostenstellenrechnung überführt werden (können) und von dort auf die Haupt- und Hilfskostenstellen verteilt werden.**

**Sekundäre Gemeinkosten sind das monetäre Äquivalent des Verbrauchs an innerbetrieblichen Leistungen.**

**Bsp.: Kosten für selbst durchgeführte Reparaturen; Kosten für den Verbrauch von selbst erzeugtem Strom; innerbetriebliche Beratungsleistungen**

# Begriffe und Definitionen der Kostenrechnung 2

## Hilfskostenstellen und Hauptkostenstellen

Hilfskostenstellen sind Kostenstellen, die innerbetriebliche Leistungen erstellen, und zwar sowohl für Hauptkostenstellen als auch für andere Hilfskostenstellen.

**Bsp.: innerbetriebliche Reparaturstelle, innerbetriebliche Stromstelle**

Hauptkostenstellen sind Kostenstellen, deren Gemeinkosten nicht auf andere Kostenstellen, sondern direkt auf die Kostenträger verteilt werden.

**Bsp.: Fertigungskostenstelle**

# Begriffe und Definitionen der Kostenrechnung 3

## Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

Der BAB ist eine Tabelle, an den Zeilen stehen die Kostenarten, an den Spalten die Kostenstellen, enthält, ist die Kostenstellenrechnung.

Kosten in €	Energie	Instandhaltung	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
<b>Primäre Gemeinkosten</b>	200	150	100	350	100	200
Energie	-200	20	10	100	30	40
Instandhaltung		-170	20	70	20	60
<b>∑ sekundäre Gemeinkosten</b>			30	170	50	100
<b>∑ primäre + sekundäre Gemeinkosten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>130</b>	<b>520</b>	<b>150</b>	<b>300</b>



# Kostenstellenrechnung - Aufgabe

**Aufgabenstellung: Wo sind welche Kosten in welcher Höhe angefallen?**

**Kernaufgaben der Kostenstellenrechnung:**

- Durchführung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung
- Bildung von Kalkulationssätzen



# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 1

### Aufgabenstellung und Problem:

Ein Unternehmen wird oftmals neben seiner marktorientierten Leistungserstellung (Außenaufträge) auch Leistungen erstellen, die es selbst wieder verbraucht (innerbetriebliche Leistungen, Innenaufträge).

Werden diese **innerbetriebliche Leistungen** in der Periode ihrer Erstellung auch wieder verbraucht, muss eine sofortige Verrechnung zwischen den leistenden und empfangenen Kostenstellen im Rahmen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung erfolgen.

**Bsp.: selbsterstellter Strom, innerbetriebliche Reparaturleistungen**

In der Regel werden die Hilfskostenstellen untereinander Leistungen austauschen, die Reparaturleistung liefert an den Strom, der Strom liefert an die Reparatur.

# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 2

Dieser Leistungsaustausch muss erfasst und verrechnet werden:

In Hinblick auf die Art der Berücksichtigung des Leistungsaustausches werden unterschieden:

- Gleichungsverfahren
- Stufenleiterverfahren
- Anbauverfahren

Nur das Gleichungsverfahren erfasst diesen Leistungsaustausch komplett, deswegen soll nur dieses vorerst berücksichtigt und betrachtet werden...

... eine Ergänzung folgt...



# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 3

### Bsp. 1:

In der Hilfskostenstelle 1 (Stromstelle) werden in der Abrechnungsperiode insgesamt 50.000 kWh erzeugt, dafür sind € 2.500,-- an primären Gemeinkosten angefallen.

In der Hilfskostenstelle 2 (Reparaturstelle) werden in der Abrechnungsperiode insgesamt 2.000 Reparaturstunden geleistet, dafür sind € 20.000,-- an primären Gemeinkosten angefallen.

Die Stromstelle liefert 5.000 kWh an die Reparaturstelle und verbraucht 100 Reparaturstunden. **Zwischenaufgabe: Formuliere aus Sicht der Reparaturstelle**

Alle anderen kWh bzw. Reparaturstunden werden an Hauptkostenstellen abgegeben.

**Aufgabe:** Ermittle die innerbetrieblichen Verrechnungspreise!



# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 4

**Zwischenaufgabe 1:** Ermittle den Umfang der von den Hilfskostenstellen an die Produktion abgegebenen Leistungen!

Grundgleichung:

insg. abgegebene Leistungen - Leistungen an HiKoSt = Leistungen an die Produktion

Strom:  $50.000 \text{ kWh} - 5.000 \text{ kWh} = 45.000 \text{ kWh}$

Reparatur  $2.000 \text{ h} - 100 \text{ h} = 1.900 \text{ h}$

**Zwischenaufgabe 2:** Stelle die Austauschbeziehungen tabellarisch und grafisch dar!



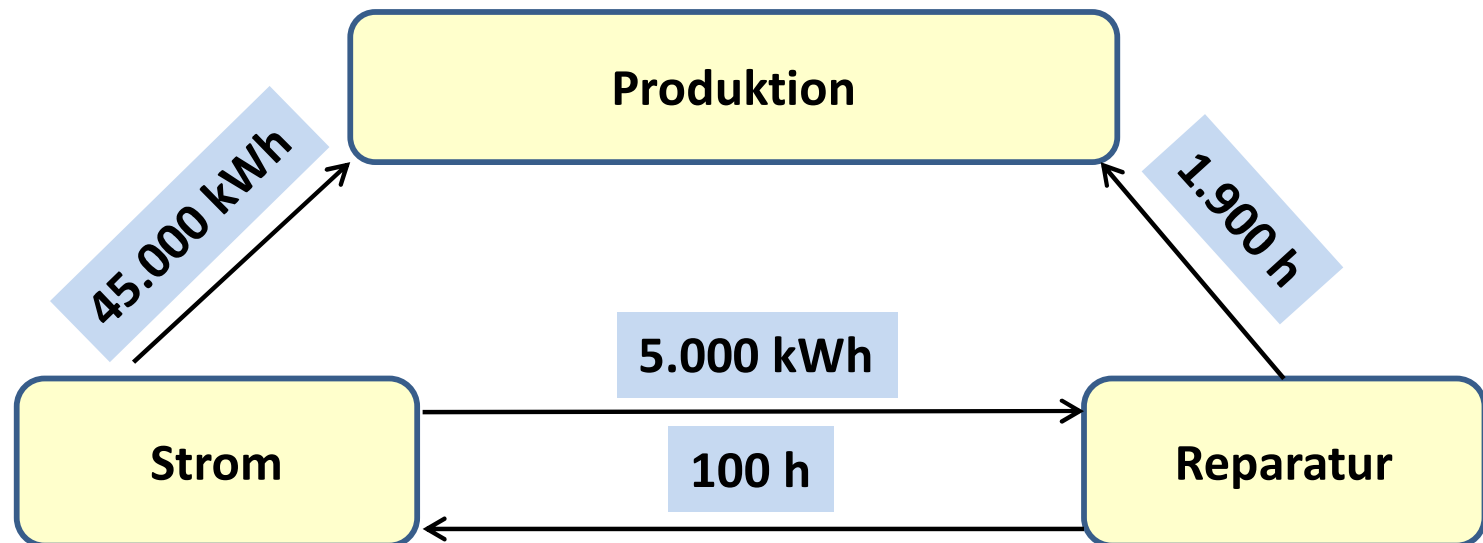
# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 5

Darstellung  
als Tabelle

	an	Strom	Reparatur	Primärkosten	insgesamt abgegebene Leistungen
von Strom		-	5.000 kWh	2.500 €	50.000 kWh
Reparatur		100 h	-	20.000 €	2.000 h

Darstellung  
als Graf(ik)



# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 6

**Hauptaufgabe:** Ermittle die innerbetrieblichen Verrechnungspreise!

mit dem Verrechnungspreis

Grundgleichung

eigene bewertete Leistung = Primärkosten + Sekundärkosten

= Primärkosten +  $\sum$  von HiKost empf. Leistungen  $\cdot$  Verrechnungspreis dieser HiKost



# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 7

Variablen-  
definition:



$p_S$  : Verrechnungspreis für 1 kWh Strom

$p_R$  : Verrechnungspreis für 1 h Reparatur

Gleichungen

$$\text{Strom: } 50.000 \cdot p_S = 2.500 + 100 \cdot p_R$$

$$\text{Reparatur: } 2.000 \cdot p_R = 20.000 + 5.000 \cdot p_S$$



Lösung:

$$p_S = 0,07 \text{ € / kWh}$$

$$p_R = 10,18 \text{ € / h}$$



# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 8

### Bsp. 2:

In der Hilfskostenstelle 1 (Grundstücke und Gebäude) werden in der Abrechnungsperiode insgesamt 500 qm erzeugt, dafür sind € 1.000,-- an primären Gemeinkosten angefallen.

In der Hilfskostenstelle 2 (Dampferzeugung) werden in der Abrechnungsperiode insgesamt 200 t geleistet, dafür sind € 500,-- an primären Gemeinkosten angefallen.

In der Hilfskostenstelle 3 (Reparatur) werden in der Abrechnungsperiode insgesamt 100 Stunden geleistet, dafür sind € 800,-- an primären Gemeinkosten angefallen.

HiKost 1 verbraucht 50 t und 5 Stunden

HiKost 2 verbraucht 20 qm und 5 Stunden

HiKost 1 verbraucht 100 t und 40 qm

**Aufgabe:** Ermittle die innerbetrieblichen Verrechnungspreise!



# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 9

**Zwischenaufgabe 1:** Ermittle den Umfang der von den Hilfskostenstellen an die Produktion abgegebenen Leistungen! **in der Veranstaltung**

**Zwischenaufgabe 2:** Stelle die Austauschbeziehungen tabellarisch und grafisch dar! **in der Veranstaltung**

**Hauptaufgabe:** Ermittle die innerbetrieblichen Verrechnungspreise!  
Denke an die Variablendefinition!  
Stelle das Gleichungssystem auf! **in der Veranstaltung**



Lösung:

Gebäude: 2,42 €/qm

Dampf: 3,04 €/t


Reparatur: 12,01 €/h

# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 10 - Beispiel 3

Ein Unternehmen habe drei Hilfskostenstellen: Energie, Sicherheit und Beratung.

Die Primärkosten, die insgesamt abgegebenen Leistungen und die Austauschbeziehungen sind in folgender Tabelle wiedergegeben:



	an	Energie	Sicherheit	Beratung	Primärkosten	Insgesamt abgegebene Leistungen
von						
Energie		150.000 kWh	50.000 kWh	100.000 kWh	175.000 €	500.000 kWh
Sicherheit		0 h	1.000 h	2.000 h	30.000 €	5000 h
Beratung		0 T	1.500 T	500 T	5.000 €	4.000 T

1. Ermittle den Umfang der von den Hilfskostenstellen an die Produktion abgegebenen Leistungen! *Energie: 500!*
2. Erstelle das (lineare) Gleichungssystem zur Berechnung der Verrechnungspreise! *Sicherheit!*
3. Schau die Gleichungen genau an! Wie groß ist der Verrechnungspreis für die Energie?

# Kostenstellenrechnung

## Innerbetriebliche Leistungsverrechnung 11 - Beispiel 4

Ein Unternehmen habe drei Hilfskostenstellen: Labor, Reparatur und Strom.

Die Primärkosten, die insgesamt abgegebenen Leistungen und die Austauschbeziehungen sind in folgender Tabelle (die Angaben erfolgen pro Tag, aber lassen Sie sich dadurch nicht verwirren) wiedergegeben:

an	Labor	Reparatur	Strom	Primärkosten	insgesamt abgegebene Leistungen
von					
Labor		2 h	3 h	2 €	6 h
Reparatur		1 h	5 h	4,5 €	10 h
Strom	2 kWh	1 kWh	4 kWh	2,5 €	10 kWh

1. Ermittle den Umfang der von den Hilfskostenstellen an die Produktion abgegebenen Leistungen!
2. Stelle die Austauschbeziehungen grafisch dar!
3. Erstelle das (lineare) Gleichungssystem zur Berechnung der Verrechnungspreise!  
*tund suchen*

# Kostenstellenrechnung

## Bildung von Kalkulationssätzen 1

aus zeitlichen Gründen nur kurz...

Die Bildung von Kalkulationssätzen verfolgt folgende Ziele:

- Bindeglied zwischen Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung, verrechnen die Gemeinkosten auf die Kostenträger
- sind für Kostenkontrolle unverzichtbar und ermöglichen einen Soll-Ist-Vergleich



# Kostenstellenrechnung

## Bildung von Kalkulationssätzen 2

allgemeiner Aufbau eines Kalkulations-  
satzes (K-Satz):

$$K - \text{Satz der Kostenstelle } j = \frac{\text{Gemeinkosten der Kostenstelle } j}{\text{Bezugsgröße der Kostenstelle } j}$$



**Problem:**

**Auffinden der richtigen Bezugsgröße  
pro Kostenstelle, sprich eines genauen  
Maßstabes der Kostenverursachung**



# Kostenstellenrechnung

## Bildung von Kalkulationssätzen 3

### Materialbereich

Im Materialbereich wird eine Abhängigkeit der Materialgemeinkosten vom Einzelmateriale unterstellt.

### Fertigungsbereich

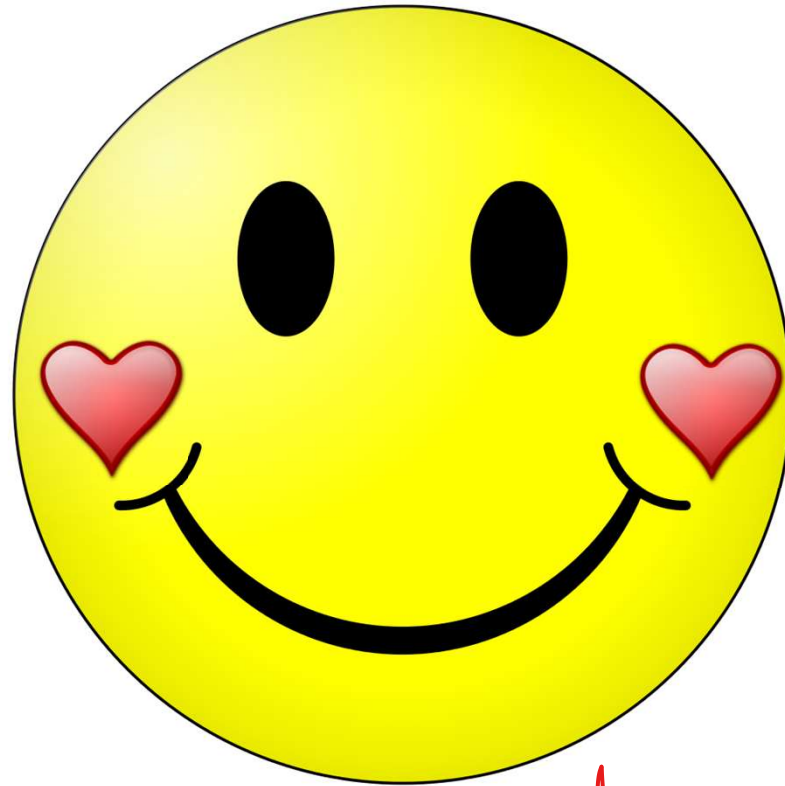
Im Fertigungsbereich wird eine Abhängigkeit der Fertigungsgemeinkosten von den Fertigungslöhnen unterstellt.

### Allgemeiner Bereich

Im Allg. Bereich sind es die innerbetrieblichen Verrechnungssätze.

*just an  
Example*

*just  
another  
example*



bis Leid!!  
weiter 1935 W

**Einen schönen Abend ...**