

Skript –  
Kostenrechnung  
Teil 9

VWA Potsdam

Dipl.-Kfm. Thomas Rochow

# Kurzfristige Erfolgsrechnung

Die kurzfristige Erfolgsrechnung ist eine Erfolgsrechnung, deren Rechnungsperiode kürzer als ein Jahr ist, also z. B. quartalsweise oder monatlich durchgeführt wird.

Die kurzfristige Erfolgsrechnung wird als **Kostenträgerzeitrechnung** oder einfach als Deckungsbeitragsrechnung durchgeführt. Die Rechnung wird meist monatlich, mindestens jedoch quartalsweise vorgenommen.

## Aufgaben ...

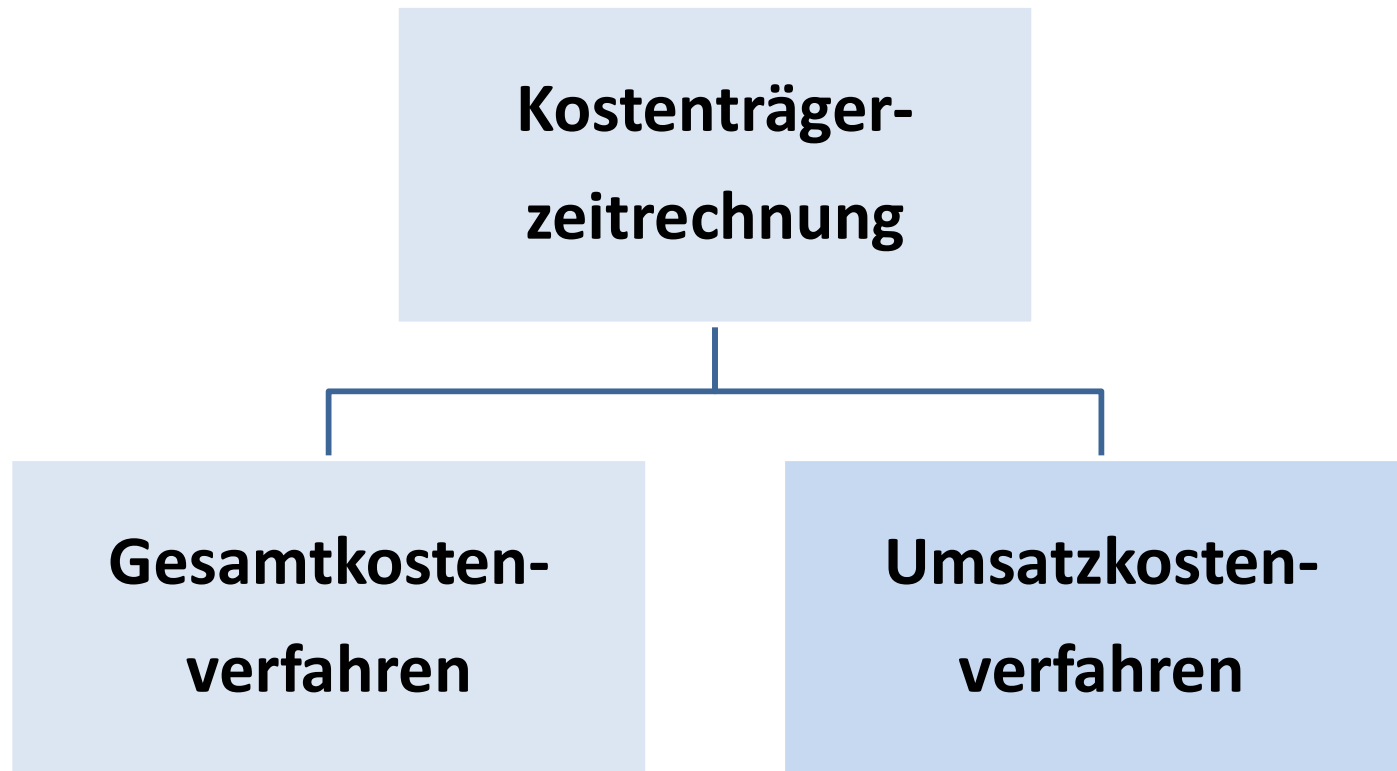
- Ermittlung der Selbstkosten einer Abrechnungsperiode
- Ermittlung des Anteils der verschiedenen Erzeugnisgruppen an den Gesamtkosten und am Gesamtergebnis der Abrechnungsperiode
- Abstimmung mit dem externen Rechnungswesen (Buchhaltung)
- Kontrolle der Wirtschaftlichkeit der Erzeugnisgruppen und der Einleitung kostensenkender Maßnahmen
- Erstellung der kurzfristigen Erfolgsrechnung



Artikelgesprächen mit Rängen

# Kurzfristige Erfolgsrechnung

Die Kostenträgerzeitrechnung kann nach der Kostengliederung als Gesamtkosten- bzw. als Umsatzkostenverfahren durchgeführt werden. Beide Verfahren führen zwingend zum gleichen Ergebnis.



# Gesamtkostenverfahren

Das Gesamtkostenverfahren ist das üblicherweise verwendete Verfahren. Dabei werden die gesamten Kosten der Periode – nach Kostenarten gegliedert – den gesamten betrieblichen Erträgen gegenübergestellt.

## Darstellung 1 – als Bilanz

Soll	Betriebsergebniskonto	Haben
Kosten der Periode nach Kostenarten gegliedert		Umsatzerlöse der Periode
Bestandsminderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		Bestandsmehrungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
<b>Gewinn der Periode</b>		<b>Verlust der Periode</b>



# Gesamtkostenverfahren

## Darstellung 2 – als Tabelle

### Vereinfachte Darstellung des Betriebsergebnisses nach § 275 Abs. 2 HGB

	Umsatzerlöse (bereinigt um Erlösschmälerungen)
+/-	Bestandsveränderungen an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
+	Andere aktivierte Eigenleistungen
=	Gesamtleistung
-	Betriebliche Aufwendungen
=	<b>Betriebsergebnis</b>



# Gesamtkostenverfahren

Beim Gesamtkostenverfahren können für die Ermittlung des Betriebsergebnisses drei Ermittlungsverfahren verwendet werden:



mathematische Ermittlung ✓



Kostenträgerblatt



Buchhalterische Ermittlung

Wir wollen uns „nur“ mit der mathematischen Ermittlung befassen.



# Gesamtkostenverfahren

$$G_B = U + \sum (x_{P_i} - x_{A_i}) \cdot k_{H_i} - \sum K_j$$

Summe  
aller  
Kosten

$G_B$  : Betriebserfolg (€ / Periode)

$U$  : Umsatzerlöse (€ / Periode)

$x_{A_i}$  : Absatzmenge der Erzeugnisart  $i$  (Stück / Periode)

$x_{P_i}$  : Produktionsmenge der Erzeugnisart  $i$  (Stück / Periode)

$k_{H_i}$  : Herstellkosten der Periode der Erzeugnisart  $i$  (€ / Stück)

$K_j$  : verwendete Kostenarten (€ / Periode)

$\sum (x_{P_i} - x_{A_i}) \times k_{H_i}$  stellt die zu Herstellkosten bewertete Bestandsveränderung an unfertigen und fertigen Erzeugnissen dar



# Gesamtkostenverfahren

Bsp. 1:

Ein Unternehmen meldet für den vergangenen Monat für die Fertigung eines Erzeugnisses folgende Daten:

Umsatzerlöse	100.000 € / Monat
produzierte Menge	22.000 Stück / Monat
abgesetzte Menge	20.000 Stück / Monat
Herstellkosten	4 € / Stück
Materialkosten	10.000 € / Monat
Materialgemeinkosten	8.500 € / Monat
Fertigungslöhne	15.000 € / Monat
Hilfslöhne	5.000 € / Monat
Gehälter	18.000 € / Monat
Sozialkosten	3.000 € / Monat
Abschreibungen	6.000 € / Monat

Monats-  
verrechnung

nur ein  
Produkt

Ermittle das Monats-  
ergebnis des Unter-  
nehmens!

Summe  
der  
Kosten



65.500

# Gesamtkostenverfahren

Die Darstellung des Rechenganges erfolgt während der Veranstaltung.



Keine Sorge, es ist nicht dramatisch, es ist einfach!



# Gesamtkostenverfahren

## Bsp. 2:

Ein Unternehmen erzeugt die Produkte A und B und erzielte von in der letzten Periode Umsatzerlöse in Höhe von € 2.600.000,00.

Gefertigt wurden von A 300 Einheiten und von B 450 Einheiten.

Verkauft wurden von A 250 Einheiten und von B 450 Einheiten.

Die Herstellkosten pro Einheit von A betragen € 2.500,00 und pro Einheit von B €2.700,00.

In der Periode fielen Gesamtkosten in Höhe von € 2.200.000,00 an.

Variation  
• mehrere Produkte  
• Gesamtkosten

Ermittle das Betriebsergebnis des Unternehmens!

fe-  
gaben



# Gesamtkostenverfahren

Die Darstellung des Rechenganges erfolgt während der Veranstaltung.



Keine Sorge, es ist nicht dramatisch, es ist einfach!

!!!



Bsp. 3:

Ein Unternehmen meldet für die vergangene Periode die folgenden Daten:

Materialkosten	20.000 €	✓
Fertigungslöhne	26.000 €	✓
Materialgemeinkosten	40 %	✓
Fertigungsgemeinkosten	50 %	✓
Verwaltungsgemeinkosten	10 %	✓
Vertriebsgemeinkosten	12 %	✓
Sondereinzelkosten der Fertigung	2.000 €	✓
Sondereinzelkosten des Vertriebs	1.000 €	✓
Umsatzerlöse	108.500 €	
Mehrbestand an Fertigerzeugnissen	800 €	✓
Minderbestand an unfertigen Erzeugnissen	1.200 €	✓

Handwritten note: *Handvoll Zusk über Umsatzerlöse*

**Ermittle das Monatsergebnis des Unternehmens!**



Handwritten note: *Kosten mit ermittelt*

# Gesamtkostenverfahren

Die Darstellung des Rechenganges erfolgt während der Veranstaltung.



Keine Sorge, es ist nicht dramatisch, es ist einfach!

| | |  
.  
.



# Umsatzkostenverfahren

Beim Umsatzkostenverfahren werden die Kosten den Erlösen der abgesetzten Erzeugnissen gegenübergestellt (Differenz). Möglich ist eine Artikelerfolgsrechnung.

## Darstellung 1 – als Bilanz

Soll	Betriebsergebniskonto	Haben
Kosten der in der Periode abgesetzten Erzeugnisse nach Erzeugnisgruppen gegliedert		Umsatzerlöse der Periode nach Erzeugnisgruppen gegliedert
sonstige betriebliche Aufwendungen		
<b>Gewinn der Periode</b>		<b>Verlust der Periode</b>



# Umsatzkostenverfahren

## Darstellung 2 – als Tabelle

### Vereinfachte Darstellung des Betriebsergebnisses nach § 275 Abs. 3 HGB

Umsatzerlöse (bereinigt um Erlösschmälerungen)
- Herstellkosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen
= Bruttoergebnis vom Umsatz
- Vertriebskosten
- Verwaltungskosten
- Sonstige betriebliche Aufwendungen
= <b>Betriebsergebnis</b>





# Umsatzkostenverfahren

Beim Gesamtkostenverfahren können für die Ermittlung des Betriebsergebnisses drei Ermittlungsverfahren verwendet werden:



mathematische Ermittlung



Kostenträgerblatt



Buchhalterische Ermittlung

Wir wollen uns „nur“ mit der mathematischen Ermittlung (und der Erfassung über das Kostenträgerblatt befassen. )



# Umsatzkostenverfahren

$$G_B = U - \sum x_{A_i} \cdot k_{S_i} = \sum x_{A_i} \cdot (p_i - k_{S_i})$$

$G_B$  : Betriebserfolg (€ / Periode)

$U$  : Umsatzerlöse (€ / Periode)

$x_{A_i}$  : Absatzmenge der Erzeugnisart i (Stück / Periode)

$p_i$  : Preis der Erzeugnisart i (€ / Stück)

$k_{S_i}$  : Selbstkosten der Periode der Erzeugnisart i (€ / Stück)



# Umsatzkostenverfahren

$$= 2000 \cdot 10 + 6000 \cdot 5$$

Bsp. 1:

Die Umsatzerlöse betragen € 50.000,00. Vom Erzeugnis A werden 2.000 Stück zum Preis von 10,00 € / Stück abgesetzt, die Selbstkosten betragen 7,00 € / Stück;  
vom Erzeugnis B werden 6.000 Stück zum Preis von 5,00 € / Stück abgesetzt, die Selbstkosten betragen 7,00 € / Stück



4100

Ermittle das Monats-  
ergebnis des Unter-  
nehmens!

$G_{13}$  = Summe der Erlöse

- Summe der Kosten



# Umsatzkostenverfahren

Die Darstellung des Rechenganges erfolgt während der Veranstaltung.



Keine Sorge, es ist nicht dramatisch, es ist einfach!



# Umsatzkostenverfahren

Bsp. 2:

Ermittle das Monatsergebnis eines Unternehmens aus den nachfolgenden Daten!

Erzeugnis	Absatz- menge	Selbstkosten (€ / Einheit)	Preis (€ / Einheit)
Erzeugnis A	3.000	48,00	59,00
Erzeugnis B	2.000	41,00	54,00
Erzeugnis C	2.800	64,00	69,00

$G_B = \text{Summe der Erlöse} - \text{Summe der Kosten}$



# Umsatzkostenverfahren

Die Darstellung des Rechenganges erfolgt während der Veranstaltung.



Keine Sorge, es ist nicht dramatisch, es ist einfach!



# Umsatzkostenverfahren

Das Kostenträgerblatt kann beim Umsatzkostenverfahren wie folgt aufgebaut sein:

Erzeugnis Erzeugnisgruppe		1	2	3	...	Gesamt
Verkaufspreis	€ / Stück	-	-	-	...	-
Selbstkosten	€ / Stück	-	-	-	...	-
Gewinn (netto)	€ / Stück	-	-	-	...	-
Absatzmenge	Stück / Periode	-	-	-	...	-
Umsatzerlöse	€ / Stück	-	-	-	...	-
Selbstkosten	€ / Stück	-	-	-	...	-
Betriebsergebnis	€ / Stück	-	-	-	...	-

# Umsatzkostenverfahren

Bsp. 3:

Gegeben ist folgendes Kostenträgerblatt:

*selbstkosten*

$10 \cdot 8000 = 80000$   
 $7 \cdot 8000 = 56000$

Erzeugnis Erzeugnisgruppe		1	2	3	Gesamt
Verkaufspreis	€ / Stück	10,00	11,00	17,00	
Selbstkosten	€ / Stück	7,00	9,00	11,50	
Gewinn (netto)	€ / Stück				
Absatzmenge	Stück / Periode	8.000	7.000	4.000	
Umsatzerlöse	€ / Stück	80000			
Selbstkosten	€ / Stück	56000			
Betriebsergebnis	€ / Stück	24.000	14.000	22.000	60.000
Rangfolge		1	3	2	

Ermitteln Sie das Betriebsergebnis und die Reihenfolge der Produkterfolge (Artikelerfolgsrechnung)!





# Umsatzkostenverfahren

Die Darstellung des Rechenganges erfolgt während der Veranstaltung.



Keine Sorge, es ist nicht dramatisch, es ist einfach!



# Umsatzkostenverfahren

Bsp. 3:

Gegeben ist folgendes Kostenträgerblatt:

Erzeugnis Erzeugnisgruppe		1	2	3	Gesamt
Verkaufspreis	€ / Stück	10,00	11,00	17,00	
Selbstkosten	€ / Stück	7,00	9,00	11,50	
Gewinn (netto)	€ / Stück				
Absatzmenge	Stück / Periode	8.000	7.000	4.000	
Umsatzerlöse	€ / Stück				
Selbstkosten	€ / Stück				
Betriebsergebnis	€ / Stück				
Rangfolge					

Ermitteln Sie das Betriebsergebnis und die Reihenfolge der Produkterfolge (Artikelerfolgsrechnung)!





... oh, da fehlt doch etwas ...



**Einen schönen Abend ...**