

Abbildungen im Teil II.2

Abbildung	Titel
II-9	Beispiel eines Kostenstellensystems
II-10	Bezugs- bzw. Schlüsselgrößen für die Kostenverteilung
II-11	Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens
II-12	Numerisches Beispiel für einen Betriebsabrechnungsbogen
II-13	Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung

1. Allgemeiner Bereich

- 11 Gruppe Forschung, Entwicklung, Konstruktion
 - 111 Leiter der Gruppe
 - 112 Zentrallabor
 - 113 Konstruktionsabteilung
 - 114 Versuchswerkstatt
 - 115 Patentstelle
- 12 Gruppe Raum
 - 121 Grundstücke und Gebäude
 - 122 Heizung und Beleuchtung
 - 123 Reinigung
 - 124 Bewachung
 - 125 Feuerschutz
- 13 Gruppe Energie
 - 131 Wasserverteilung
 - 132 Stromerzeugung und -verteilung
 - 133 Gaserzeugung und -verteilung
 - 134 Dampferzeugung und -verteilung
 - 135 Preßluftherzeugung und -verteilung
- 14 Gruppe Transport
 - 141 Schienenfahrzeuge und Gleisanlagen
 - 142 Förderanlagen und Kräne
 - 143 Fuhrpark LKW
 - 144 Fuhrpark PKW
 - 145 Fuhrpark Hubstapler
- 15 Gruppe Instandhaltung
 - 151 Werkstättenleitung
 - 152 Bauabteilung
 - 153 Schlosserei
 - 154 Tischlerei
 - 155 Elektrowerkstatt
- 16 Gruppe Sozial
 - 161 Gesundheitsdienst
 - 162 Kantine
 - 163 Werksbücherei
 - 164 Sportanlagen
 - 165 Betriebsrat

2. Materialbereich

- 211 Einkaufsleitung
- 212
 - ∴ Einkaufsabteilungen
- 216
- 221 Lagerleitung
- 222 Warenannahme
- 223 Prüflabor
- 224
 - ∴ Werkstofflager
- 227
- 228 Lagerkartei
- 229 Warenausgabe
- ∴

3. Fertigungsbereich

- 311 Technische Betriebsleitung
- 312 Arbeitsvorbereitung
- 313 Terminstelle
- 314 Werkzeugausgabe
- 315 Werkzeugmacherei
- 316 Lehrwerkstatt
- 321 Meisterbüro 1
- 322
 - ∴ Fertigungsstellen
- 326
- 331 Meisterbüro 2
- 332
 - ∴ Fertigungsstellen
- 336
- 341 Montage
- 351 Halbfabrikatelager
- ∴

4. Vertriebsbereich

- 411 Verkaufsleitung Inland
- 412
 - ∴ Verkaufsabteilungen Inland
- 416
- 421 Verkaufsleitung Ausland
- 422
 - ∴ Exportabteilung
- 426
- 431
 - ∴ Fertigfabrikateläger
- 441 Marktforschung
- 442 Werbung
- 451 Kundendienst
- 461 Verpackung
- 462 Verpackungsmateriallager
- 463 Distribution
- ∴

5. Verwaltungsbereich

- 511 Geschäftsleitung
- 512 Betriebswirtschaftliche Abteilung
- 513 Interne Revision
- 514 Rechtsabteilung
- 521 Buchhaltung
- 522 Betriebsabrechnung
- 523 Kalkulation
- 524 Personalbüro/Lohnbüro
- 525 Statistik
- 526 Rechenzentrum
- 531 Registratur
- 532 Poststelle/Botendienst
- 533 Büromateriallager und -ausgabe
- 541 Gästehaus
- 542 Yacht und Jagd
- ∴

Abb. II-9: Beispiel eines Kostenstellensystems

Quelle: leicht modifiziert übernommen von Haberstock, L.: Kostenrechnung I: Einführung mit Fragen, Aufgaben, einer Fallstudie und Lösungen, 13. Aufl., bearb. von Breithecker, V., Berlin 2008, S. 110 f.

aus: Götze, U.: Kostenrechnung und Kostenmanagement, 5. Aufl., Berlin u. a. 2010, S. 76

Kostenschlüssel für die Kostenverteilung bzw. -zurechnung	
Mengenschlüssel	Wertschlüssel
Zählgrößen (z.B. Zahl der eingesetzten, hergestellten oder abgesetzten Stücke, Zahl der Buchungen) Zeitgrößen (z.B. Kalenderzeit, Fertigungszeit, Maschinenstunden, Rüstzeit, Meisterstunden) Raumgrößen (z.B. Länge, Fläche, Rauminhalt) Gewichtsgrößen (z.B. Einsatzgewichte, Transportgewichte, Produktmengen in Gewichtseinheiten) Technische Maßgrößen (z.B. kWh, PS, km, Joule)	Kostengrößen (z.B. Fertigungslohnkosten, Fertigungsmaterialkosten, Fertigungskosten, Herstellkosten) Einstandsgrößen (z.B. Wareneingangswert, Lagerzugangswert) Absatzgrößen (z.B. Warenumsatz, Kreditumsatz) Bestandsgrößen (z.B. Bestandswert an Stoffen, Zwischen- oder Endprodukten, Anlagenbestandswert) Verrechnungsgrößen (z.B. Verrechnungspreise)

Abb. II-10: Bezugs- bzw. Schlüsselgrößen für die Kostenverteilung

Quelle: Schweitzer, M.; Küpper, H.-U.: Systeme der Kosten- und Erlösrechnung, 9. Aufl., München 2008, S. 130

					Vorkosten- stellen	Endkostenstellen			
Schritt	Erzeugnisgemein- kostenarten		Verteilungs- grundlage	Gesamt- betrag	Allgemeine und Hilfs- kostenstellen	Material- kostenstellen 1 2 3 ...	Fertigungshaupt- kostenstellen 1 2 3 ...	Verwaltungs- kostenstellen 1 2 3 ...	Vertriebs- kostenstellen 1 2 3 ...
1	Primärkosten	Stelleneinzelkosten							
		Stellengemeinkosten							
		gesamte Primärkosten							
2	Sekundär- kosten	Entlastung	–						
		Belastung	+						
			Summe der auf die Erzeugnisse zu verrechnenden Stellenkosten			0	+	+	+
3	Kostenverrechnung und Kostenanalyse	Bezugsbasen				Fertigungs- material- kosten	Fertigungslöhne oder Maschinen- stunden	Herstell- kosten des Umsatzes	Herstell- kosten des Umsatzes
		Ist-Zuschlag- bzw. Verrechnungssätze				%	% oder € je h	%	%
4	Kostenverrechnung und Kostenanalyse	Normal-Zuschlag- bzw. Verrechnungssätze				%	% oder € je h	%	%
		Verrechnete Gemeinkosten				verrechnete MGK	verrechnete FGK	verrechnete VwGK	verrechnete VtGK
		Über-/Unterdeckung				± €	± €	± €	± €

Abb. II-11: Aufbau des Betriebsabrechnungsbogens (BAB)

Quelle: zusammengestellt auf der Grundlage von Haberstock, L.: Kostenrechnung I: Einführung mit Fragen, Aufgaben, einer Fallstudie und Lösungen, 13. Aufl., bearb. von Breithecker, V., Berlin 2008, S. 116 und S. 118

					Vorkostenstellen		Endkostenstellen					
Schritt	Erzeugnisgemein- kostenarten		Ermittlungs-/ Verteilungs- grundlage	Gesamt- betrag	Fuhr- park	Reparatur- werkstatt	Material- kostenstelle	Fertigung		Verwal- tung	Vertrieb	
								1	2			
1	Primärkosten	Stelleneinzelkosten										
		Gehälter		Gehaltsliste	50.000			10.000			30.000	10.000
		Hilfslöhne		Lohnscheine	70.000	12.000	7.000	3.000	22.000	26.000		
		Hilfs- und Betriebsstoffe		Materialent- nahmescheine	34.300	3.500	7.800		13.000	8.000		2.000
		Kalkulatorische Abschreibungen		Wertverzehr	147.500	24.000	11.000	3.500	56.000	44.000	5.000	4.000
		Kalkulatorische Zinsen		gebundenes Kapital	44.300	7.200	3.300	1.100	16.800	13.200	1.500	1.200
		Stellengemeinkosten										
		Gehälter		Mitarbeiter- zahl	25.000				10.000	15.000		
		Energiekosten		Zählerstand	37.100	9.200	4.000	1.400	12.500	6.900	500	2.600
		Steuern, Versicherungen		Angaben der Finanzbuch- haltung	40.000	4.000	3.000	2.000	9.500	10.700	6.000	4.800
		gesamte Primärkosten			448.200	59.900	36.100	21.000	139.800	123.800	43.000	24.600
2	Sekundär- kosten	Umlage Fuhrpark	Entlastung	gefahrte km	-59.900 ↳	5.900	8.985	2.995	1.797	16.263	23.960	
			Belastung									
		Umlage Repa- raturwerkstatt	Entlastung	Reparatur- stunden	-42.000 ↳	2.100	12.600	18.900			8.400	
			Belastung									
		Summe der auf die Erzeugnisse zu verrechnenden Stellenkosten			448.200			32.085	155.395	144.497	59.263	56.960
3	Kostenverrechnung und Kostenanalyse	Bezugsbasen						120.000	200.000	84.000	734.400	734.400
		Ist-Zuschlag- bzw. Verrechnungssätze						26,74 %	77,70 %	172,02 %	8,07 %	7,76 %
Normal-Zuschlag- bzw. Verrechnungssätze						30 %	80 %	160 %	7,5 %	8 %		
Verrechnete Gemeinkosten						36.000	160.000	134.400	55.080	58.752		
4		Über-/Unterdeckung						3.915	4.605	-10.097	-4.183	1.792

Abb. II-12: Numerisches Beispiel für einen Betriebsabrechnungsbogen

aus: Götze, U.: Kostenrechnung und Kostenmanagement, 5. Aufl., Berlin u. a. 2010, S. 83

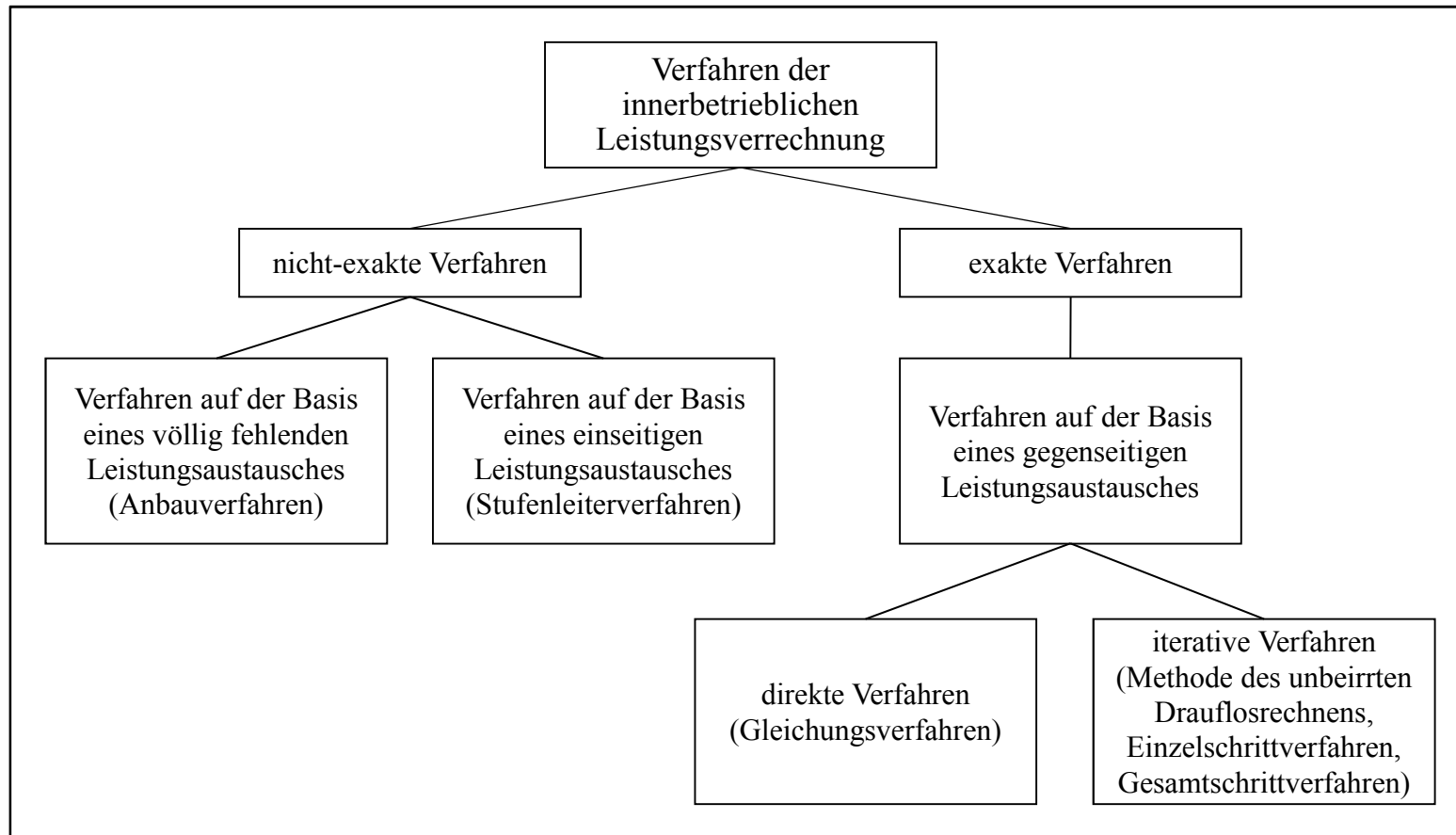


Abb. II-13: Verfahren der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung

Quelle: in modifizierter Form übernommen von Kruschwitz, L.: Innerbetriebliche Leistungsverrechnung mit nicht-exakten und iterativen Verfahren, in: krp, 23. Jg., H. 3, 1979, S. 108