

Kosten-trägerart (KT)	Produk-tions-menge	Absatz-menge	Netto-erlöse	Her-stell-kosten	Mengen-mäßige Be-standsände-rungen	Wert-mäßige Be-standsände-rungen	Umsatz-erlöse
j	x_{Pj}	x_{Aj}	e_j	k_{Hj}			E_j
	[Stk / Periode]	[Stk / Periode]	[€/ Stk]	[€/ Stk]	[Stk / Periode]	[€/ Periode]	[€/ Periode]
1	2.000	2.500	40	20	-500	-10.000	100.000
2	20.000	18.000	45	30	2.000	60.000	810.000
3	4.800	4.000	35	25	800	20.000	140.000
4	1	-	-	6.000	1	6.000	-
Summe der primären (Voll-)Kosten der Periode: 1.026.000 €							

Abb. 9-1: Gesamtkostenverfahren

Betriebsergebniskonto			
Soll		Haben	
Personalkosten	400.000	Umsatzerlöse KT 1	100.000
Werkstoffkosten	380.000	Umsatzerlöse KT 2	810.000
Betriebsmittelkosten	95.000	Umsatzerlöse KT 3	140.000
Kapitalkosten	110.000	Aktivierete Eigenleis-tungen KT4	6.000
Sonstige Kosten	41.000	Bestandserhöhung KT 2	60.000
Bestandsminderung KT 1	10.000	Bestandserhöhung KT 3	20.000
<u>Betriebsergebnis</u>	<u>100.000</u>		
Summe	1.136.000	Summe	1.136.000

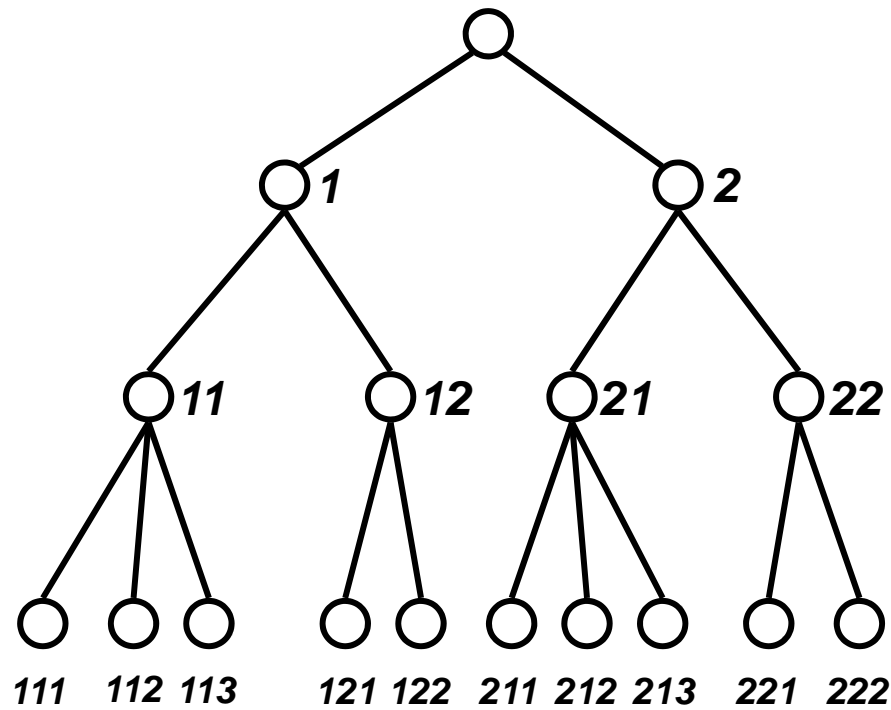
Abb. 9-2: Gesamtkostenverfahren in Kontenform

Produktart j	Plan- netto- erlös	Plan- Grenz- selbst- kosten	Plan- de- ckungs- beitrag	Plan- absatz- menge	Plan- netto- erlös	Plan- Grenz- selbst- kosten	Plan- deckungsbeitrag		
	$e_i^{(p)}$ [€/Stk]	$k_{Spi}^{(p)}$ [€/Stk]	$db_i^{(p)}$ [€/Stk]	$x_{Ai}^{(p)}$ [Stk/Mo]	$E_i^{(p)}$ [€/Mo]	$K_{Spi}^{(p)}$ [€/Mo]	$DB_i^{(p)}$ [€/Mo]	$\frac{DB_i^{(p)} \cdot 100}{K_{Spi}^{(p)}}$ [%]	
<i>I</i>	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	30	20	10	2.000	60.000	40.000	20.000	50%	
2	28	16	12	4.000	112.000	64.000	48.000	75%	
3	35	24	11	3.000	105.000	72.000	33.000	46%	
Summe					277.000	176.000	<u>101.000</u>	Plan-De- ckungsbei- trag $DB^{(p)}$	
Planfixkosten $K_f^{(p)}$ [€/Mo]							71.000		
<u>Planbetriebsergebnis $BE^{(p)}$</u> [€/Mo]							<u>30.000</u>		

Abb. 9-3: Plan-Artikelergebnisrechnung

Unternehmensbereich (z. B. Werk) Nr.	Produktgruppen-Nr.	Produktarten-Nr.	Produktarten-deckungsbeitrag [€/Mo]	Produktarten-fixkosten [€/Mo]	Restdeckungsbeitrag I [€/Mo]	Produktgruppen-fixkosten [€/Mo]	Restdeckungsbeitrag II [€/Mo]	Bereichsfixkosten [€/Mo]	Restdeckungsbeitrag III [€/Mo]	Unternehmensfixkosten [€/Mo]	Betriebsergebnis [€/Mo]	
1	11	111	120.000	20.000	100.000							
		112	170.000		170.000							
		113	100.000	10.000	90.000							
		Summe	390.000	30.000	360.000	80.000	280.000					
	12	121	250.000	25.000	225.000							
		122	130.000		130.000							
Summe		380.000	25.000	355.000	115.000	240.000						
Werk 1		Summe	770.000	55.000	715.000	195.000	520.000	170.000	350.000			
2	21	211	70.000		70.000							
		212	190.000		190.000							
		213	210.000	50.000	160.000							
		Summe	470.000	50.000	420.000	190.000	230.000					
	22	221	60.000		60.000							
		222	100.000		100.000							
Summe		160.000	0	160.000	120.000	40.000						
Werk 2		Summe	630.000	50.000	580.000	310.000	270.000	150.000	120.000			
Unternehmung		Summe	1.400.000	105.000	1.295.000	505.000	790.000	320.000	470.000	250.000	<u>220.000</u>	

Abb. 9-4: Stufenweise Fixkostendeckungsrechnung



Unternehmungsebene

***Betriebs- bzw. Werks-
ebene***

Produktgruppenebene

Produktartenebene

Abb. 9-5: Bezugsobjekthierarchie für Fixkosten

Nr	Bezeichnung	Dimension	Berechnung	Summe	Produktions- und Absatzprogramm		
2	Artikelnummer				1	2	3
3	Ergebnisplanung						
4	Planabsatzmenge	Stk/Mo			2.000	4.000	3.000
5	Plannettoerlös	€/Stk			30,00	28,00	35,00
6		€/Mo	5*4	277.000,00	60.000,00	112.000,00	105.000,00
7	Plan-Grenzhherstellkosten	€/Stk			16,00	12,80	19,20
8		€/Mo	7*4	140.800,00	32.000,00	51.200,00	57.600,00
9	Plan-Grenzselsbstkosten	€/Stk			20,00	16,00	24,00
10		€/Mo	9*4	176.000,00	40.000,00	64.000,00	72.000,00
11	Plandeckungsbeitrag	€/Stk	5-9		10,00	12,00	11,00
12		€/Mo	11*4	101.000,00	20.000,00	48.000,00	33.000,00
13	Planfixkosten	€/Mo		71.000,00			
14	Planbetriebsergebnis	€/Mo	12-13	30.000,00			
15	Ergebniskontrolle						
16	Istabsatzmenge	Stk/Mo			2.200	3.800	3.000
17	Absatzmengendifferenz	Stk/Mo	16-4		200	-200	0
18	erlösseitige Programmabweichung	€/Mo	5*17	400,00	6.000,00	- 5.600,00	0,00
19	Sollerlös	€/Mo	5*16	277.400,00	66.000,00	106.400,00	105.000,00
20	Isterlös	€/Stk			28,00	29,00	34,00
21		€/Mo	16*20	273.800,00	61.600,00	110.200,00	102.000,00
22	Verkaufspreisdifferenz	€/Stk	20-5		- 2,00	1,00	- 1,00
23	Verkaufspreisabweichung	€/Mo	16*22	- 3.600,00	- 4.400,00	3.800,00	- 3.000,00
24	Erlösabweichung gesamt	€/Mo	18+23	- 3.200,00	1.600,00	- 1.800,00	- 3.000,00
25	programmbedingte Deckungsbeitragsabw.	€/Mo	11*17	- 400,00	2.000,00	- 2.400,00	0,00
26	absatzbedingte Deckungsbeitragsabw.	€/Mo	23+25	- 4.000,00	- 2.400,00	1.400,00	- 3.000,00
27	Soll-Grenzselsbstkosten 0	€/Mo	9*16	176.800,00	44.000,00	60.800,00	72.000,00
28	Soll-Deckungsbeitrag 0	€/Stk	20-9		8,00	13,00	10,00
29		€/Mo	20-27	97.000,00	17.600,00	49.400,00	30.000,00
30	Soll-Grenz-VV-Kosten 0	€/Mo	(9-7)*16	35.360,00	8.800,00	12.160,00	14.400,00
31	Ist-Grenz-VV-Kosten	€/Mo		40.000,00			
32	Globale Verbrauchsabw. VV-Kosten	€/Stk	$\frac{((\sum 31 - \sum 30) : \sum 30) * 30 : 16}$		0,52	0,42	0,63
33	Kalk. Spezialabw. HK	€/Stk	3%*7		0,48	0,38	0,58
34	Kalk.	€/Stk	28-32-33		7,00	12,20	8,79
35	Rohdeckungsbeitrag	€/Mo	34*16	88.116,80	15.389,25	46.345,14	26.382,41
36	interne, zugerechnete Deckungsbeitragsabw.	€/Mo	(34-28)*16	- 8.883,20	-2.210,75	-3.054,86	-3.617,59
37	gesamte zuger. DB-Abw.	€/Mo	26+36	- 12.883,20	-4.610,75	-1.654,86	-6.617,59
38	Restabweichung HK	€/Mo		2.356,80			
39	gesamte Deckungsbeitragsabweichung	€/Mo	37-38	- 15.240,00			
40	Kalk. Istdeckungsbeitrag	€/Mo	12+39	85.760,00			
41	Fixkostenabweichung	€/Mo		2.000,00			
42	Istfixkosten	€/Mo	13+41	73.000,00			
43	Betriebsergebnisabw.	€/Mo	39-41	- 17.240,00			
44	Kalk. Istbetriebsergebnis	€/Mo	14+43	12.760,00			

Abb. 9-6: Artikelergbnisplanungs- und -kontrollrechnung

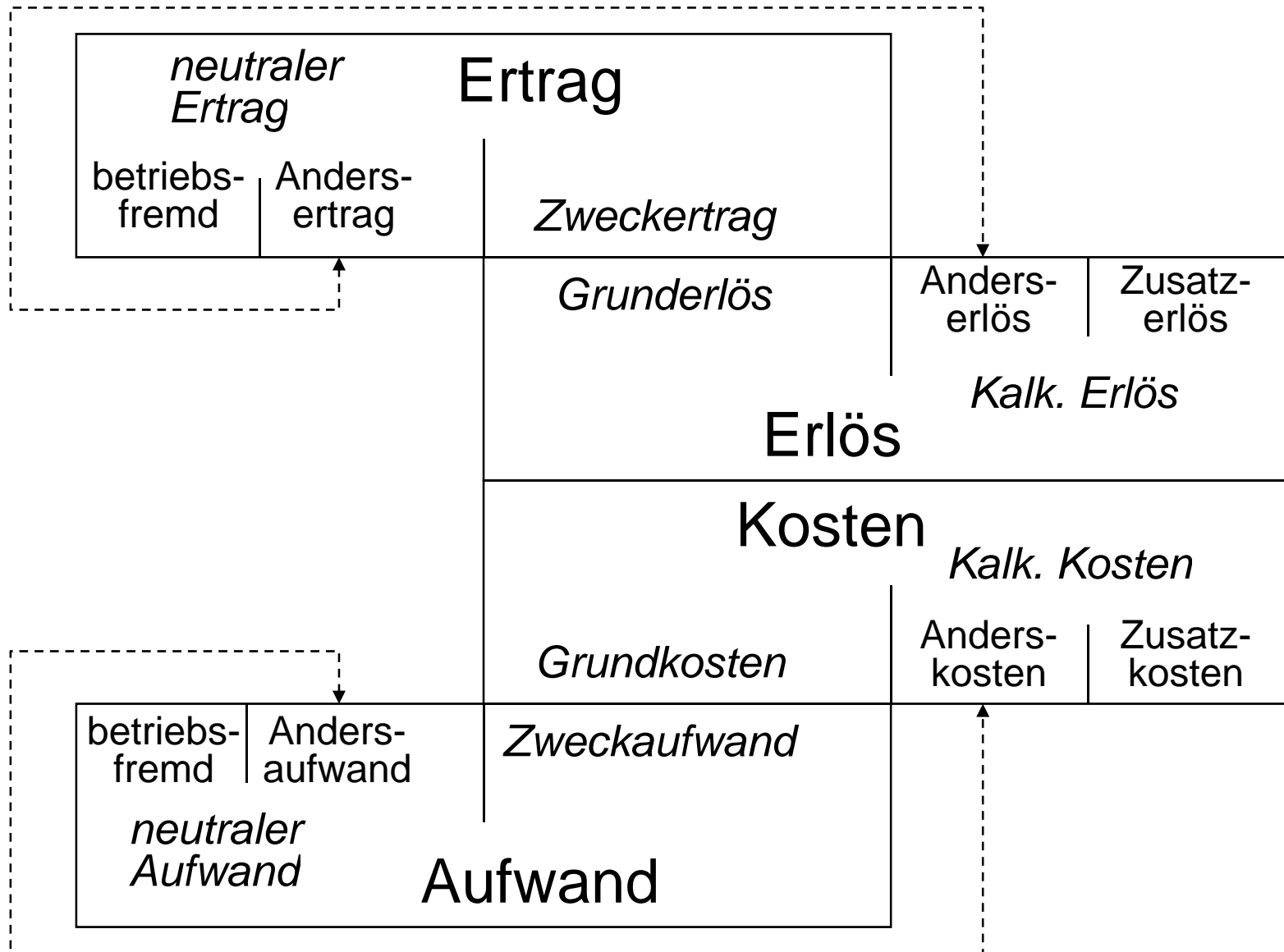


Abb. 9-7: Zusammenhänge zwischen Ertrag und Erlös bzw. Aufwand und Kosten

Nr	Bezeichnung	1	2		3 [1-2]	4		5 [3+4]
		Erträge / Aufwen- dungen	Neutrale Erträge / Neutrale Aufwen- dungen		Zweckerträge / Zweckauf- wendungen bzw. Grund- erlöse / Grundkosten	Kalk. Erlöse / Kosten		Erlöse / Kosten
			betriebsfr. Erträge / Aufwen- dungen	Anders- erträge / -aufwen- dungen		Anders- erlöse / -kosten	Zusatz- erlöse / -kosten	
1	Bruttoerträge/-erlöse	400.000	35.000	15.000	350.000	-	-	350.000
2	Ertrags-/Erlösschmälerungen	10.000	-	1.000	9.000	600	-	9.600
3	Nettoerträge/-erlöse [1-2]	390.000	35.000	14.000	341.000	-600	-	340.400
4	Personalaufwendungen/-kosten	150.000	-	16.000	134.000	3.000	-	137.000
5	Werkstoffaufwendungen/-kosten	120.000	-	-	120.000	-	-	120.000
6	Betriebsmittelaufwendungen/-kosten	25.000	-	3.500	21.500	2.100	-	23.600
7	Kapitalaufwendungen/-kosten	1.500	-	1.500	-	7.500	1.000	8.500
8	Sonst. Aufwendungen/Kosten	15.000	3.000	2.000	10.000	1.800	1.000	12.800
9	Summe Aufwand / Kosten [4 bis 8]	311.500	3.000	23.000	285.500	14.400	2.000	301.900
10	Bestandsveränderungen HF u. FF	28.000	-	2.000	26.000	800	-	26.800
11	Aktivierte Eigenleistungen	4.000	-	600	3.400	400	-	3.800
12	Summe [3+10+11]	422.000	35.000	16.600	370.400	600	-	371.000
13	Erfolg (Ergebnis) [12-9]	110.500	32.000	-6.400	84.900	-13.800	-2.000	69.100

Abb. 9-8: Tabellarische Abstimmung der Finanzbuchhaltung mit der Kosten- und Erlösrechnung

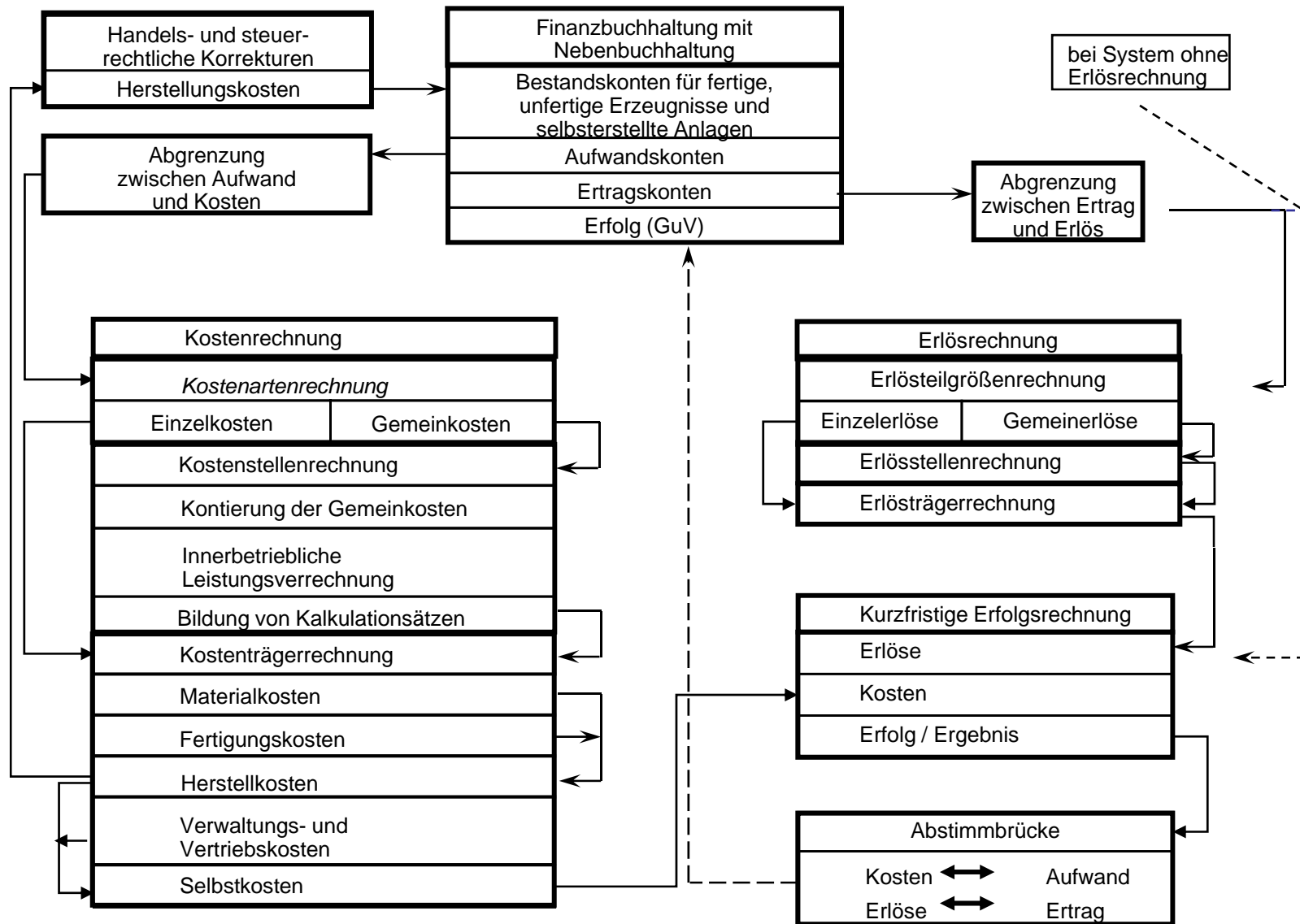


Abb. 9-9: Verbindungen zwischen KER und Finanzbuchhaltung