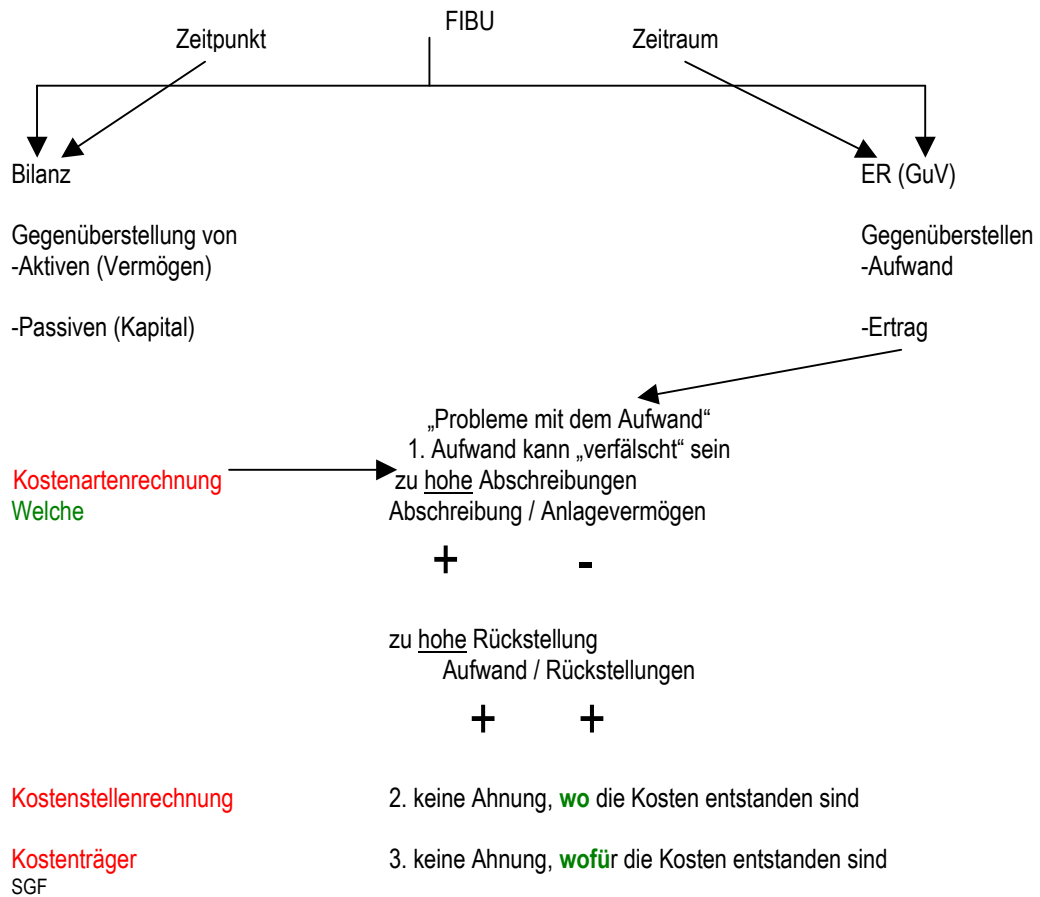


BEBU by Roten

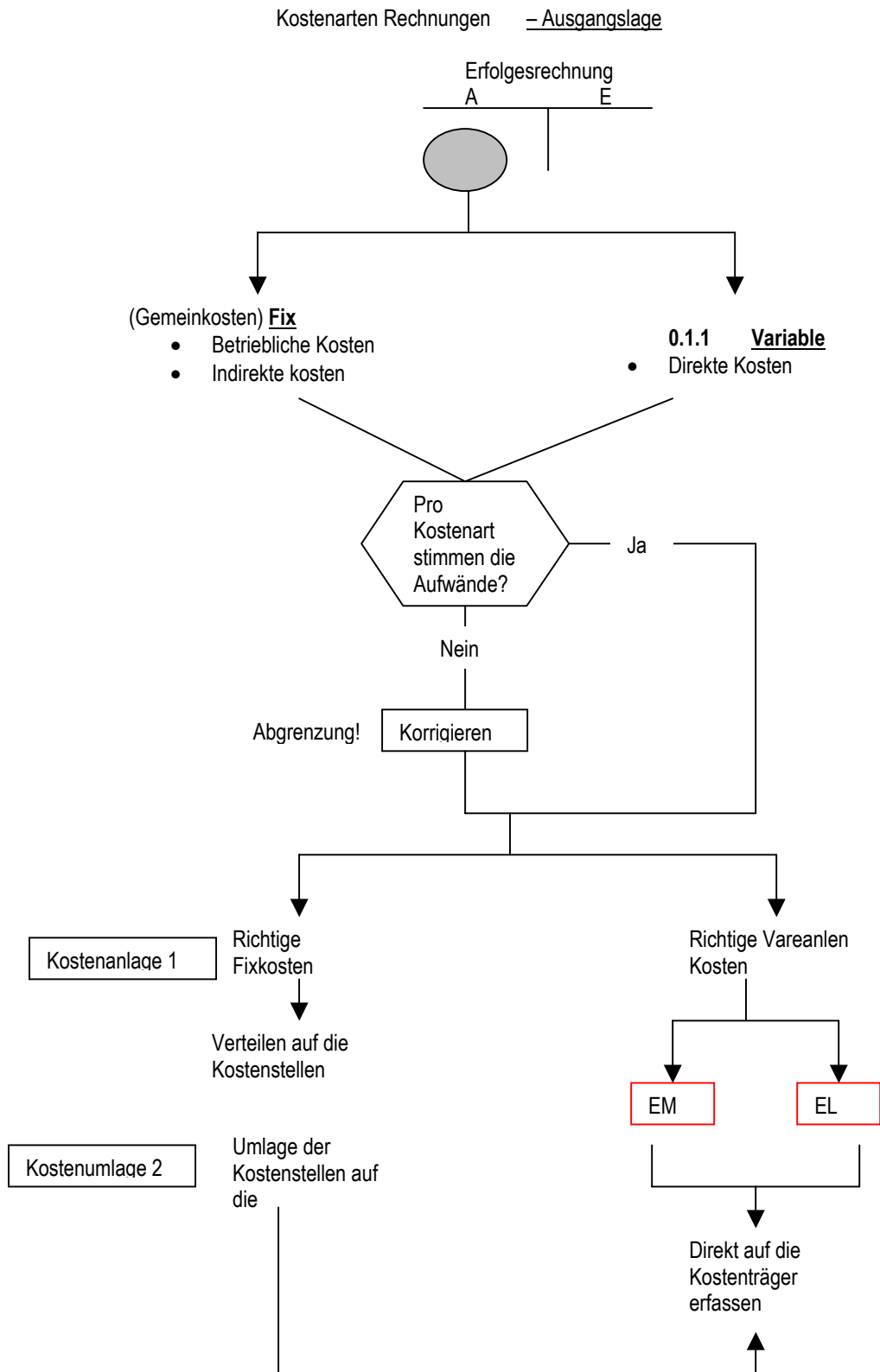
Sonntag, 7. Juli 2002

| | | |
|-------|--|----|
| 0 | Betriebsbuchhaltung | 3 |
| 1 | Prozesseanalyse in der BEBU | 4 |
| 2 | Umlage der Kostenstellen auf die Kostenträger | 5 |
| 2.1 | Ermitteln des Material – Gemeinkostensatz | 5 |
| 2.2 | Ermittlung des GK-Satz | 5 |
| 2.3 | Kostenstelle Verwaltung und Vertrieb (VVGK) | 6 |
| 2.3.1 | Ermittlung der VVGK..... | 6 |
| 3 | BEBU und Kalkulation | 7 |
| 4 | Zuschlagskalkulation | 8 |
| 4.1 | Produktionsbetrieb Handelsbetrieb..... | 8 |
| 5 | Divisionskalkulation | 8 |
| 6 | Vollkostenrechnung / Teilkostenrechnung..... | 10 |
| 6.1 | Kostenunterscheidung / Kosten –Stellenbegriffe | 11 |
| 6.2 | Mutter aller Darstellungen..... | 12 |
| 6.3 | Berechnung des BEP..... | 13 |
| 7 | Glossar | 14 |
| 7.1 | Niederwertprinzip für Aktiven :..... | 14 |
| 7.2 | Realisationsprinzip :..... | 14 |
| 7.3 | Höchstwertprinzip : | 14 |
| 7.4 | Inparitätsprinzip : | 14 |
| 7.5 | Paritätsprinzip : | 14 |

0 Betriebsbuchhaltung



1 Prozesseanalyse in der BEBU



2 Umlage der Kostenstellen auf die Kostenträger

Kostenstelle „Material“ → Lager

Die kalkulatorische Verbuchung des betriebnotwendigen Vermögens ist um 64 größer als die Vermögensabnahme Fremdzinsen

Die stillen Reserven auf dem Lagerkonto um 20 bis 2000000 höher um 20 bis 20000000 höher um 20 (Umlagerung der Lagerkosten)

Wasser

| Kostenträger | Kostenträgerrechnung | | | | Kostenträgerrechnung | | | Kostenträgerrechnung | |
|----------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------|--------------|----------------------|------------|--------------|----------------------|--------------|
| | Anforderung gem. Plan | Zeit- und sonst. Abzug | Kosten gem. Hebu | VKS* Gebände | HKS* Material | Fertigung | Verw./Vertr. | Produkt A | Produkt B |
| Einzelkosten | | | | | | | | | |
| Einzelmaterial | 920 | | 900 | X | X | X | X | 520 | 380 |
| Einzelöhne EL | 770 | | 770 | | | | | 410 | 360 |
| Gemeinkosten | | | | | | | | | |
| III Material | 45 | | 45 | | | 45 | | | |
| Betriebsmaterial | 9 | | 9 | | | 9 | | | |
| Hilfslöhne | 187 | | 187 | 26 | 24 | 17 | 40 | | |
| Energie | 30 | | 30 | 6 | 3 | 15 | 6 | | |
| Wartung und Reparaturen | 24 | | 24 | 9 | 14 | 1 | 1 | | |
| Abschreibungen | 103 | | 104 | 7 | 75 | 60 | 5 | | |
| Zinsen | 43 | | 43 | 104 | 3 | 8 | 8 | | |
| Dienst- und Verwaltungskosten | 27 | | 27 | | 4 | 28 | | | |
| Werbung und Verkauf | 89 | | 89 | | | 89 | | | |
| Übrige Betriebskosten | 7 | | 7 | | 1 | 4 | 2 | | |
| Total I | 2176 | 770 | 2107 | 112 | 35 | 192 | 178 | 1030 | 740 |
| Umlage VKS-Gebäude | | | | -112 | 28 | 70 | 14 | | |
| Total II | | | | 0 | 63 | 262 | 192 | 1034 | 754 |
| Umlage MGK | | | | | -63 | | | 304 | 246 |
| Umlage FGK | | | | | | -262 | | 1325 | 1225 |
| HK der hergestellten Produkte | | | | | | | | 1405,9 | 871 |
| Lagerveränderung | | | | +5 | | | | +7 | -21 |
| HK der verkauften Produkte (HKV) | | | | | | | | 1412,9 | 850 |
| Umlage VVGK | | | | | | -192 | | 106,8 | 665,2 |
| Selbstkosten | | | 2192 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1219,8 | 972,2 |
| Paßig (Gewinn + Verlust -) | | | + 120 | | | | | - 134,8 | + 254,8 |
| Nettoerlöse (Nett) | | | 2312 | | | | | 1085 | 1227 |

VAR

Fix

7%

34,03%

9,60%

Verbrauch ist größer als Produkt

* VKS = Vorkostenstelle
* HKS = Hauptkostenstellen

$$\text{MGK-Satz in \% vom EM} = \frac{100 \cdot 63}{(520 + 380)} = 7\%$$

$$\text{FGK-Satz in \% der EL} = \frac{100 \cdot 262}{(460 + 360)} = 34,03\%$$

$$\text{VVGK-Satz in \% der HKV} = \frac{100 \cdot 192}{1992} = 9,60\%$$

= Kalkulationssätze für neues Jahr für Einzelkalkulation!

Bsp: 63 sind umzulegen

Die Materialgemeinkosten (G3) sind im Verhältnis des Einzelmaterialverbrauch pro Kostenträger umzulegen“ (580:380)

2.1 Ermitteln des Material – Gemeinkostensatz
= Mat. GK (63) in % von EM (900)

$$\frac{100 \times 63}{900} = 7\%$$

Kostenstelle Fertigung

Bsp: (262) „Die Fertigungs- Gemeinkosten sind im Verhältnis zu den Einzellöhnen (460:360) auf die Kostenträger umzulegen.

2.2 Ermittlung des GK-Satz
= Fertigung GK (262) in % der EL (770)

$$\frac{100 \times 262}{770} = 34.03\%$$

2.3 Kostenstelle Verwaltung und Vertrieb (VVGK)

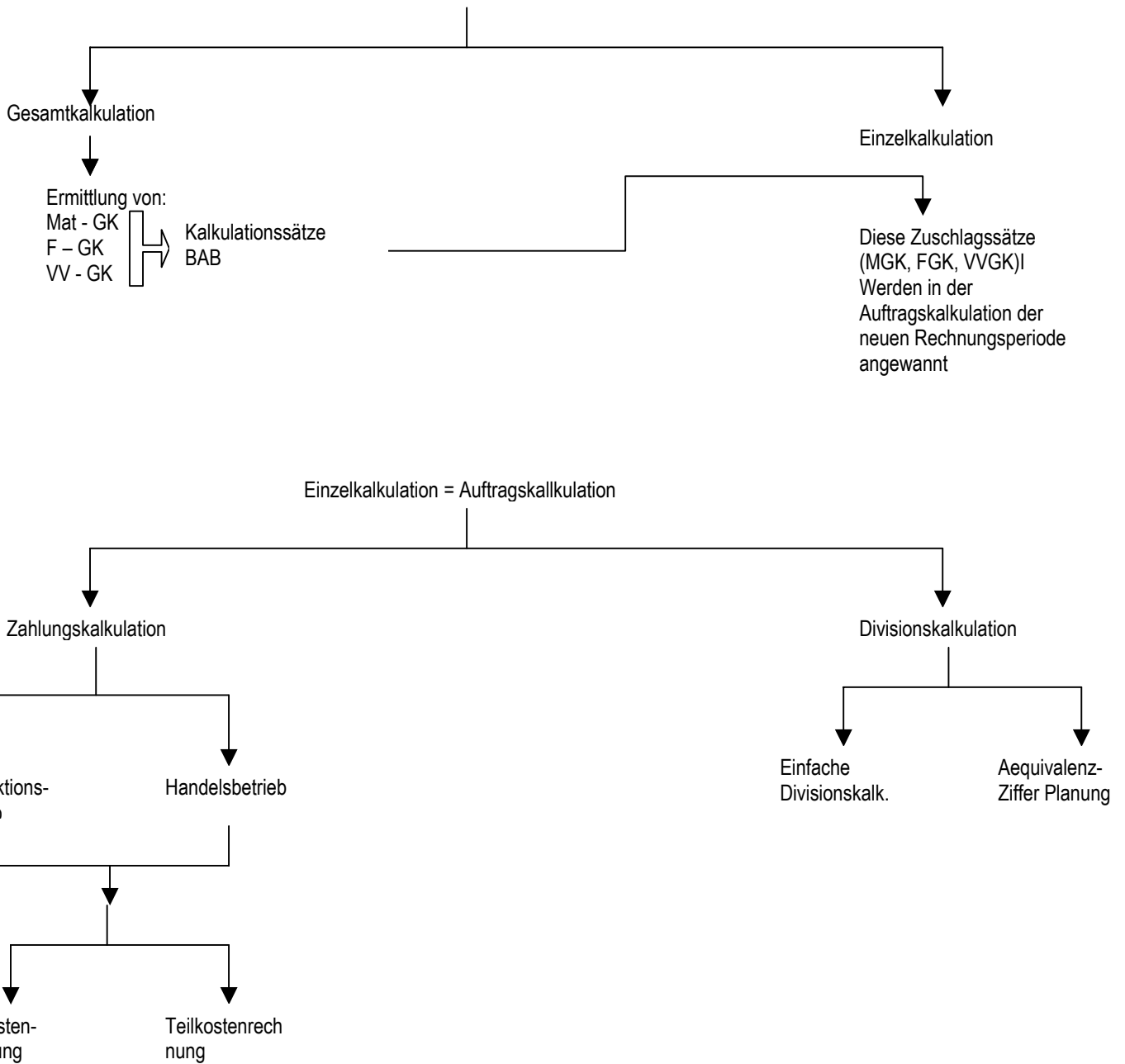
Bsp: Die VVGK (192) sind im Verhältnis zu den Herstellungskosten der verkauften Ware (1113:887) auf die Kostenträger umzulagen.

2.3.1 Ermittlung der VVGK

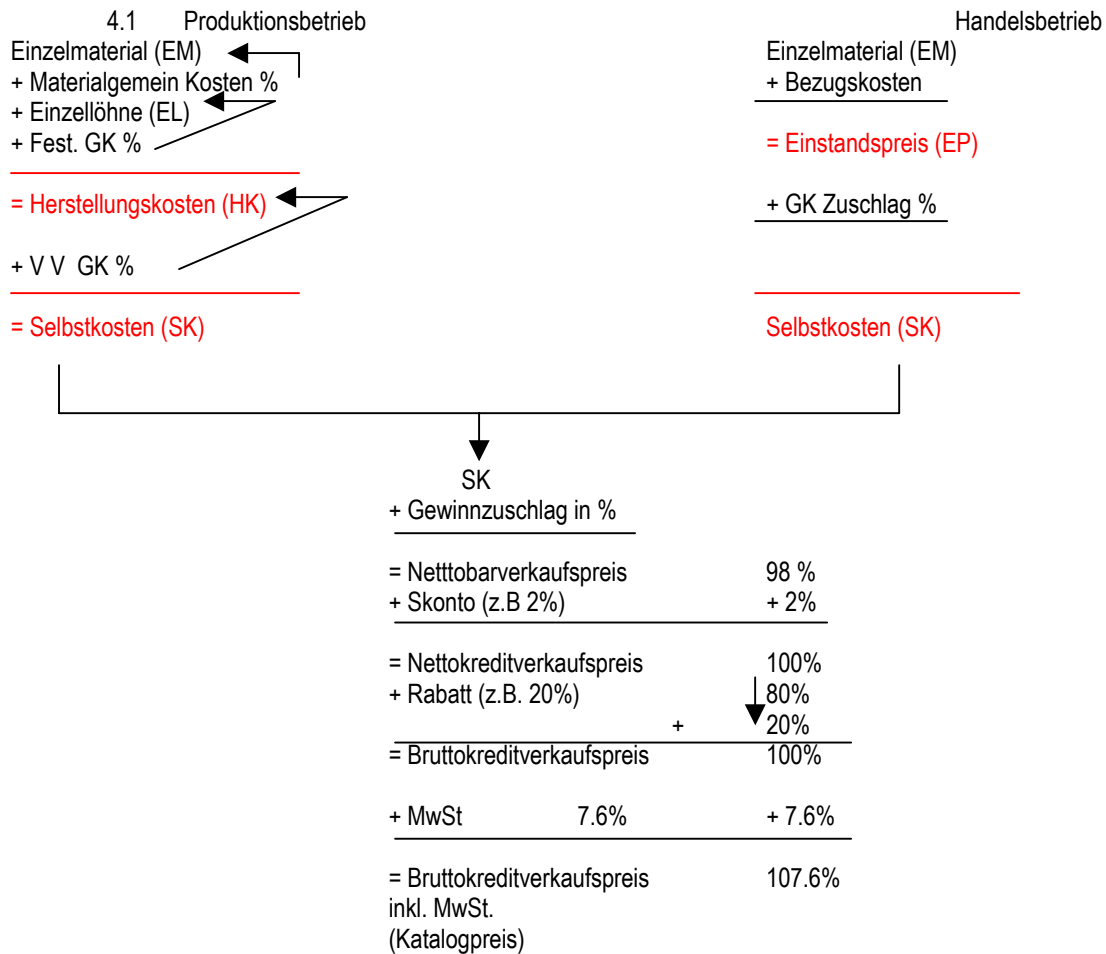
VVGK in % der HK **der Verkauften** Ware

$$\frac{100 \times 192}{1113 + 887} = 9,6\%$$

3 BEBU und Kalkulation



4 Zuschlagskalkulation



5 Divisionskalkulation

= Gesamtkosten / Total Anzahl hergestellte Produkte
Selbstkosten

= SK / Stück
geeignet für Einzelprodukt-Unternehmen!

↓

Weitere Form der Divisionskalkulation ist die Äquivalenz – Ziffernkalkulation

Beispiel : Äquivalenz – Ziffern – Kalkulation

Produkt = Schoggihasen

| Sorte | Produktionszeit für 1000 | Produktionsmenge |
|-------|--------------------------|------------------|
| A | 180' (100%) | 60'000 |
| B | 207' | 48'000 |
| C | 167' | 12'000 |
| D | 225' | 24'000 |

Fertigungskosten = 101'400.-

Materialkosten = 123'400.-

Ausfüllgewicht und Rezeptur sind bei allen Sorten gleich!

Wie hoch sind:

1. Die Fertigungskosten / Stk.
2. Die Herstellungskosten / Stk.

Vorgehen 1.

1. Äquivalenz herstellen

| Sorte | Produktion | Äquiv. Ziffer | Gewicht Produktion | FK | FK/Stk. |
|-------|------------|---------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A | 60'000 → | 1 (100%) → | 60'000 | 60'000 x 0.65 = 39'000 | 0.65 |
| B | 48'000 → | 1.15 (115%) → | 55'200 | 55'200 x 0.65 = 35'880.- | 35'880.- / 48'000 = 0.75 |
| C | 12'000 → | 0.9 (90%) → | 10'800 | 10'800 x 0.65 = 7020 | 7020 / 12'000 = 0.59 |
| D | 24'000 → | 1.25 (125%) → | 30'000 | 30'000 x 0.65 = 19'500 | 19'500 / 24'000 = 0.81 |
| | | | 156'000 auf Augd. | | |

= Summe Fertigungskosten 101'400 / 156'000 = 0.65

Vorgehen 2.

| Sorte | FK/Stück | Material / Stück | HK / Stück |
|-------|----------|------------------|------------|
| A | 0.65.- | 0.85.- | 1.50.- |
| B | 0.75.- | 0.85.- | 1.60.- |
| C | 0.59.- | 0.85.- | 1.44.- |
| D | 0.81.- | 0.85.- | 1.66.- |

Materialkosten pro Stück (= einfache Divisionskalkulation)

Summe Material 123'000.-
 Summe Hergestellte Produkte 144'000 Stk. = 0.85

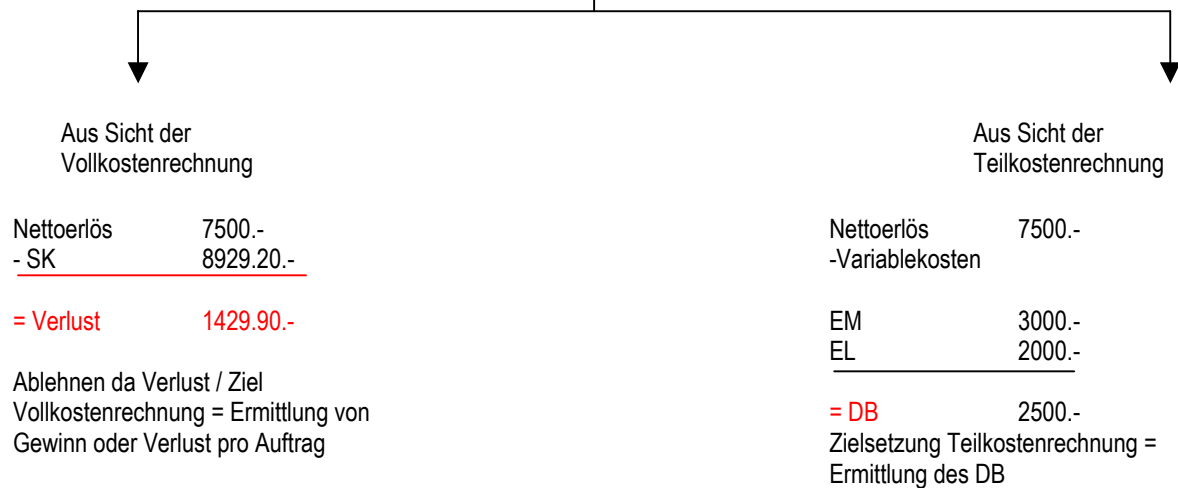
6 Vollkostenrechnung / Teilkostenrechnung

Beispiel: Anfrage eines Kunden (wir Rechnen eine Offerte)

| | |
|---------|-----------|
| EM | 3000.- |
| + MatGK | 629.10.- |
| 20.67% | |
| + EL | 2000.- |
| +FGK | 2407.60.- |
| 120.3% | |
| <hr/> | |
| = HK | 8027.70.- |
| +VVGK | 901.50.- |
| <hr/> | |
| SK | 8929.20.- |

Der Kunde will nur 7500.- bezahlen

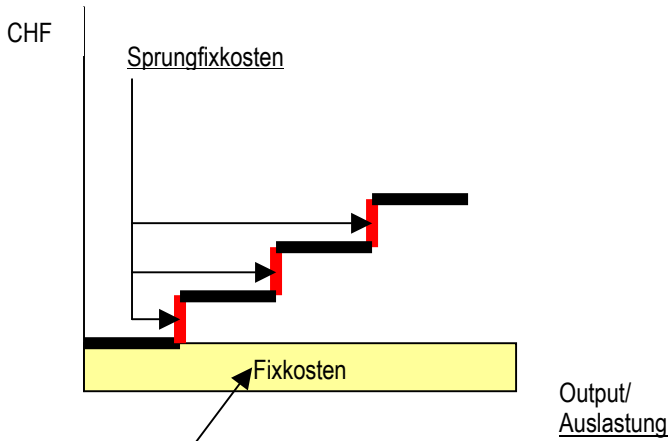
Auftrag annehmen oder nicht?



6.1 Kostenunterscheidung / Kosten – Stellenbegriffe

Fix
Auch Gemeinkosten (GK)
Indivi- Kosten

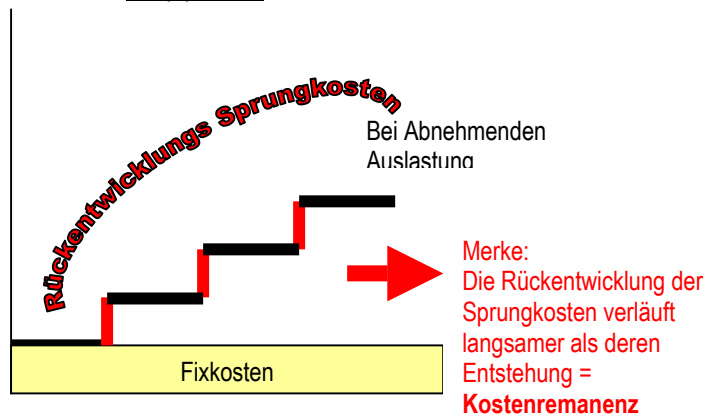
Variable
direkte Kosten



Stillstandkosten

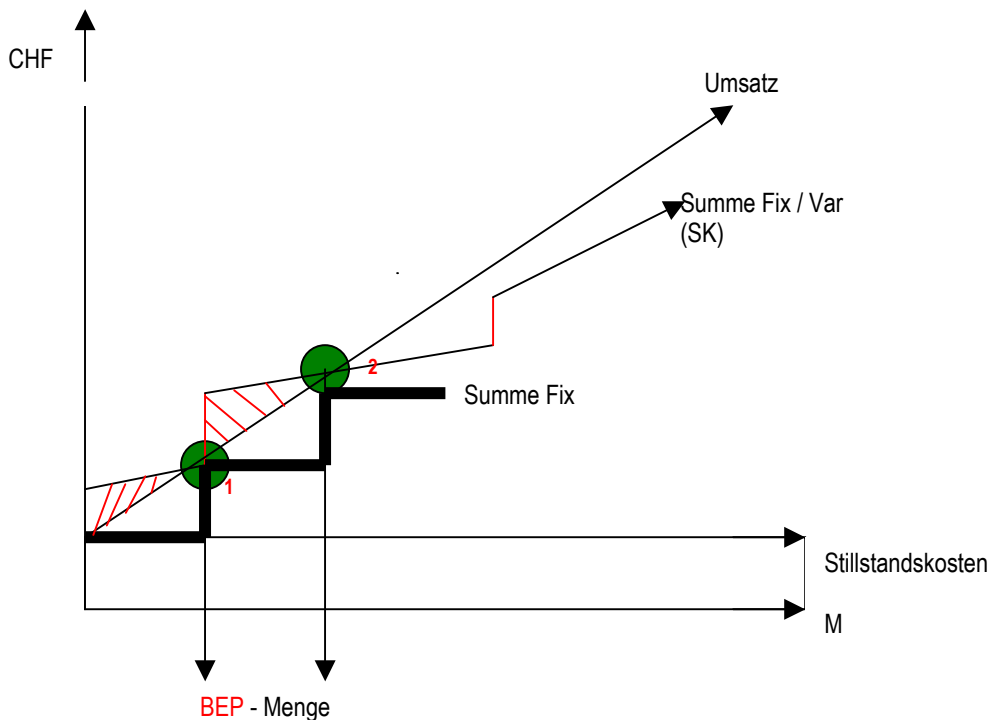
- Teil Miete
- Teil Gehälter
- Teil Strom
- Zinsen

Hauptproblem

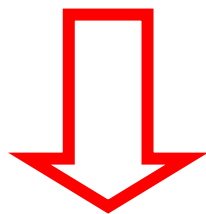


Sieh MAD (Mutter aller Darstellungen)

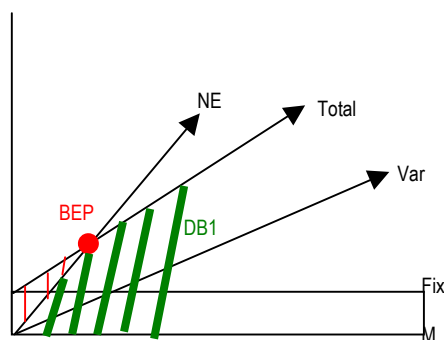
6.2 Mutter aller Darstellungen



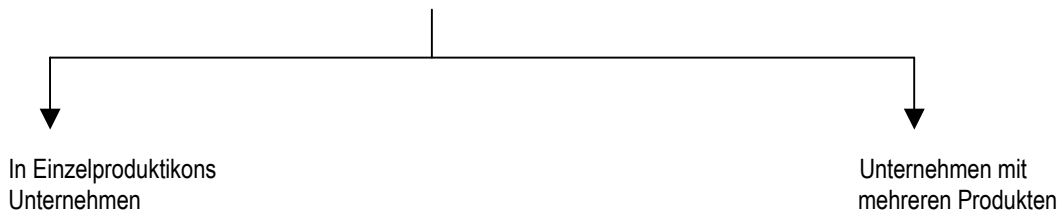
1 / 2 SK = NE = weder Gewinn noch Verlust = Break-Even-Point



Einfache Darstellung



6.3 Berechnung des BEP



Menge BEP : $\frac{\text{Fixkosten}}{\text{DP pro Stück}}$

DP pro Stück

Umsatz BEP : $\frac{\text{Fixkosten}}{\text{DB pro Stück}} \times \text{VP/Stück}$

Bsp: Getränkeautomat



Insert 2.50.- = NE

$\triangle = 2.- \text{ DB Delta}$

EP für Dose = 50.- = EM = Var. Kosten

Mengen BEP : $\frac{3000}{2.-} = \underline{1500 \text{ Flaschen}}$

Umsatz BEP : $1500 \times 2.50.- = \underline{3750.-}$

7 Glossar

- 7.1 Niederwertprinzip für Aktiven :
Vorräte, angefangene Arbeiten und die Positionen des Anlagevermögens dürfen höchstens zum Anschaffungs- bzw. Herstellungswert oder zum tieferen Marktpreis bilanziert werden. Als Marktpreis gilt für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie fremdbezogene Halbfabrikate der Wiederbeschaffungspreis (Tageswert) auf dem Beschaffungsmarkt. Für alle anderen Vorräte (z.B. Handelswaren) gilt der Tageswert auf dem Absatzmarkt.
- 7.2 Realisationsprinzip :
Erträge dürfen erst erfasst werden, wenn der zugrunde liegende Sachverhalt eingetreten ist (Produkte geliefert, Leistungen erbracht, Forderungen bestehen usw.)
- 7.3 Höchstwertprinzip :
Aktive dürfen höchstens zum Einstand- oder Produktionspreis gebucht werden.
- 7.4 Inparitätsprinzip :
Prinzip der Ungleichheit
- 7.5 Paritätsprinzip :
Prinzip der Gleichheit
- 7.6 Aktiven :