



Gesamtkalkulation mit einem Betriebsabrechnungsbogen

| Kalkulationsschema                                |              | Kostenarten    |                      |               | Kostenstellen |                     |           |                        | Kostenträger |           |
|---|--------------|----------------|----------------------|---------------|---------------|---------------------|-----------|------------------------|--------------|-----------|
|   |              | Aufwand (FIBU) | Sachliche Abgrenzung | Kosten (BEBU) | Vor-Kost.     | Haupt-Kostenstellen |           |                        | Produkt A    | Produkt B |
|   |              |                |                      |               | Gebäude       | Material (-Lager)   | Fertigung | Verwaltung u. Vertrieb |              |           |
| Einzelmaterial                                    | Einzelkosten | 1 000          |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| Einzellöhne                                       |              | 600            |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| Übriges Material                                  | Gemeinkosten | 420            |                      |               | ▶             |                     |           |                        |              |           |
| Übrige Löhne                                      |              | 1 100          |                      |               | ▶             |                     |           |                        |              |           |
| Miete   |              | 250            |                      |               | ▶             |                     |           |                        |              |           |
| Zinsen  |              | 60             |                      |               | ▶             |                     |           |                        |              |           |
| Abschreibungen                                    |              | 150            |                      |               | ▶             |                     |           |                        |              |           |
| = Zwischentotal                                   |              | 3 580          |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| Umlage Vor-Kostenstelle                           |              |                |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| = Zwischentotal nach der Umlage Vor-Kostenstellen |              |                |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| + Umlage der MGK                                  |              |                |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| + Umlage der FGK                                  |              |                |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| = Herstellkosten                                  |              |                |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| + Umlage der VVGK                                 |              |                |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| = Selbstkosten                                    |              |                |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| + Erfolg  |              |                |                      |               |               |                     |           |                        |              |           |
| = Nettoerlös (gemäss FIBU)                        |              |                |                      |               |               |                     |           | 2 200                  | 1 500        |           |

|   |   |
|---|---|
| <p><b>Sachliche Abgrenzung</b> notwendig, um aus den Zahlen der FIBU die Zahlen der BEBU zu erhalten</p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>In der FIBU wurden nur <b>Fremdkapitalzinsen</b> erfasst. In der BEBU sind zusätzlich <b>Eigenkapitalzinsen</b> von 80 zu berücksichtigen.</li> <li>In der FIBU wurden <b>neue stille Reserven gebildet</b>, weshalb die <b>Abschreibungen</b> um 60 zu hoch ausgewiesen sind.</li> </ul>  |
| <p><b>Einzelkosten</b> können direkt einem <b>Kostenträger</b> zugeordnet werden (direkte Kosten)</p>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Die Einzelmaterialkosten wird gemäss <b>Materialbezugscheinen</b> direkt den Kostenträgern belastet: Produkt A 600, Produkt B 400</li> <li>Die Einzellohnkosten werden gemäss <b>Lohnbuchhaltung</b> direkt den Kostenträgern belastet: Produkt A 400, Produkt B 200</li> </ul>  |
| <p><b>Gemeinkosten</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>können nicht direkt einem Kostenträger zugeordnet werden (indirekte Kosten)</li> <li>können einer <b>Kostenstelle</b> zugeordnet werden – Frage: <b>Wo</b> sind die Kosten angefallen?</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Die übrigen Materialkosten werden gemäss <b>Materialbezugscheinen</b> auf die Kostenstellen verteilt: Gebäude 30, Material(-Lager) 40, Fertigung 250, Verwaltung und Vertrieb 100</li> <li>Die übrigen Lohnkosten werden aufgrund der <b>Lohnbuchhaltung</b> auf die Kostenstellen verteilt: Gebäude 70, Material (-Lager) 240, Fertigung 410, Verwaltung und Vertrieb 380</li> <li>Die Mietkosten werden <b>im Verhältnis zu den von den Kostenstellen benutzten Flächen</b> auf die Kostenstellen verteilt. Gebäude 600 m<sup>2</sup>, Material(-Lager) 600 m<sup>2</sup>, Fertigung 800 m<sup>2</sup>, Verwaltung und Vertrieb 500 m<sup>2</sup>.</li> <li>Der kalkulatorische Zins von 10% <b>bezieht sich auf das in den Kostenstellen investierte Kapital</b>: Gebäude 400, Material(-Lager) 300, Fertigung 500, Verwaltung und Vertrieb 200</li> <li>Die Abschreibungen werden den Kostenstellen <b>im Verhältnis 2 : 1 : 4 : 2</b> belastet</li> </ul> |



**Umlagen und Gemeinkostensätze**

- ❶ **Umlage der Gemeinkosten von Vorkostenstelle:** Die Gemeinkosten der Vorkostenstelle werden wie folgt auf die Hauptkostenstellen umgelagert: Material(-Lager) 120, Fertigung 70, Verwaltung und Vertrieb 30
- ❷ **Umlage der Gemeinkosten von Hauptkostenstellen:** Die Gemeinkosten der Hauptkostenstellen werden mithilfe der folgenden Sätze auf die Kostenträger umgelagert:

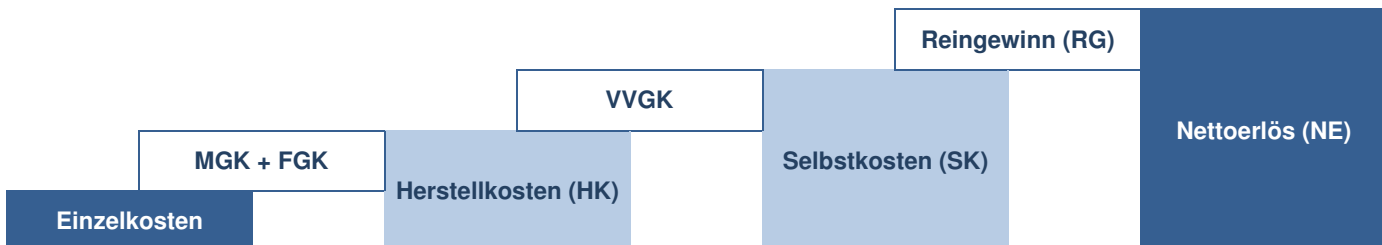
|   |   |  |   |                      |
|---|---|--|---|----------------------|
| <b>Materialgemeinkosten (MGK)-Satz</b><br>Materialgemeinkosten in % der Einzelmaterialekosten                               | = | $\frac{\text{MGK} \times 100}{\text{Einzelmaterialekosten}^*}$ | = | <input type="text"/> |
| <b>Fertigungsgemeinkosten (FGK)-Satz</b><br>Fertigungsgemeinkosten in % der Einzellohnkosten                                | = | $\frac{\text{FGK} \times 100}{\text{Einzellohnkosten}^*}$      | = | <input type="text"/> |
| <b>Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten (VVGK)-Satz</b><br>Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten in % der Herstellkosten | = | $\frac{\text{VVGK} \times 100}{\text{Herstellkosten}^*}$       | = | <input type="text"/> |

\* jeweils das Total von Produkt A und B (zum Beispiel bei den Einzelmaterialekosten: 600 Produkt A + 400 Produkt B = 1 000)

**Einzelkalkulation**

Mit den Gemeinkostensätzen werden durch Zuschlagskalkulation die Kosten und Erlöse für einzelne Kostenträger berechnet.

**Kalkulationsschema Produktionsunternehmen:**



Sind die Einzelkosten in «Einzelmateriale» und «Einzellöhne» unterteilbar, so ergibt folgendes tabellarisches Kalkulationsschema (Beispiel für das Produkt A aus dem BAB):

|                                  |      |                                |       |
|----------------------------------|------|--------------------------------|-------|
| <b>Einzelmateriale (EM)</b>      | 3.00 | <b>Einzellöhne (EL)</b>        | 2.00  |
| + <b>MGK</b> (gemäss MGK-Satz)   |      | + <b>FGK</b> (gemäss FGK-Satz) |       |
| = <b>Materialkosten (MK)</b>     |      | = <b>Fertigungskosten (FK)</b> |       |
| ▼                                |      |                                |       |
| <b>Herstellkosten (HK)</b>       |      |                                |       |
| + <b>VVGK</b> (gemäss VVGK-Satz) |      |                                |       |
| = <b>Selbstkosten (SK)</b>       |      |                                |       |
| + <b>Reingewinn (-verlust)</b>   |      |                                |       |
| = <b>Nettoerlös (NE)</b>         |      |                                | 11.00 |