



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		
Einzelkosten	Einzelmaterial	1 000								
	Einzellöhne	600								
Gemeinkosten	Übriges Material	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 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:

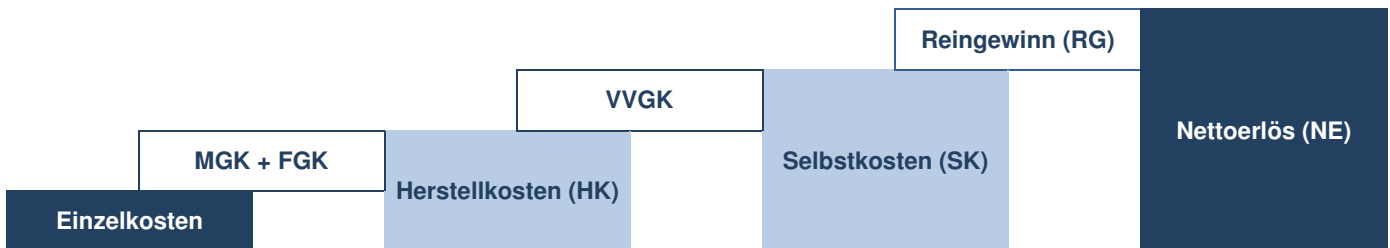
<b>Materialgemeinkosten (MGK)-Satz</b> Materialgemeinkosten in % der Einzelmaterialkosten	=	$\frac{\text{MGK} \times 100}{\text{Einzelmaterialkosten}^*}$	=	<input type="text"/>
<b>Fertigungsgemeinkosten (FGK)-Satz</b> Fertigungsgemeinkosten in % der Einzellohnkosten	=	$\frac{\text{FGK} \times 100}{\text{Einzellohnkosten}^*}$	=	<input type="text"/>
<b>Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten (VVGK)-Satz</b> 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 Einzelmaterialkosten: 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 «Einzelmaterial» und «Einzellöhne» unterteilbar, so ergibt folgendes tabellarisches Kalkulationsschema (Beispiel für das Produkt A aus dem BAB):

<b>Einzelmaterial (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