

Im Auftrag der



**Akademie für Gesundheits-  
und Sozialberufe**

**Kosten- und Leistungsrechnung**

**Kostenstellenrechnung**

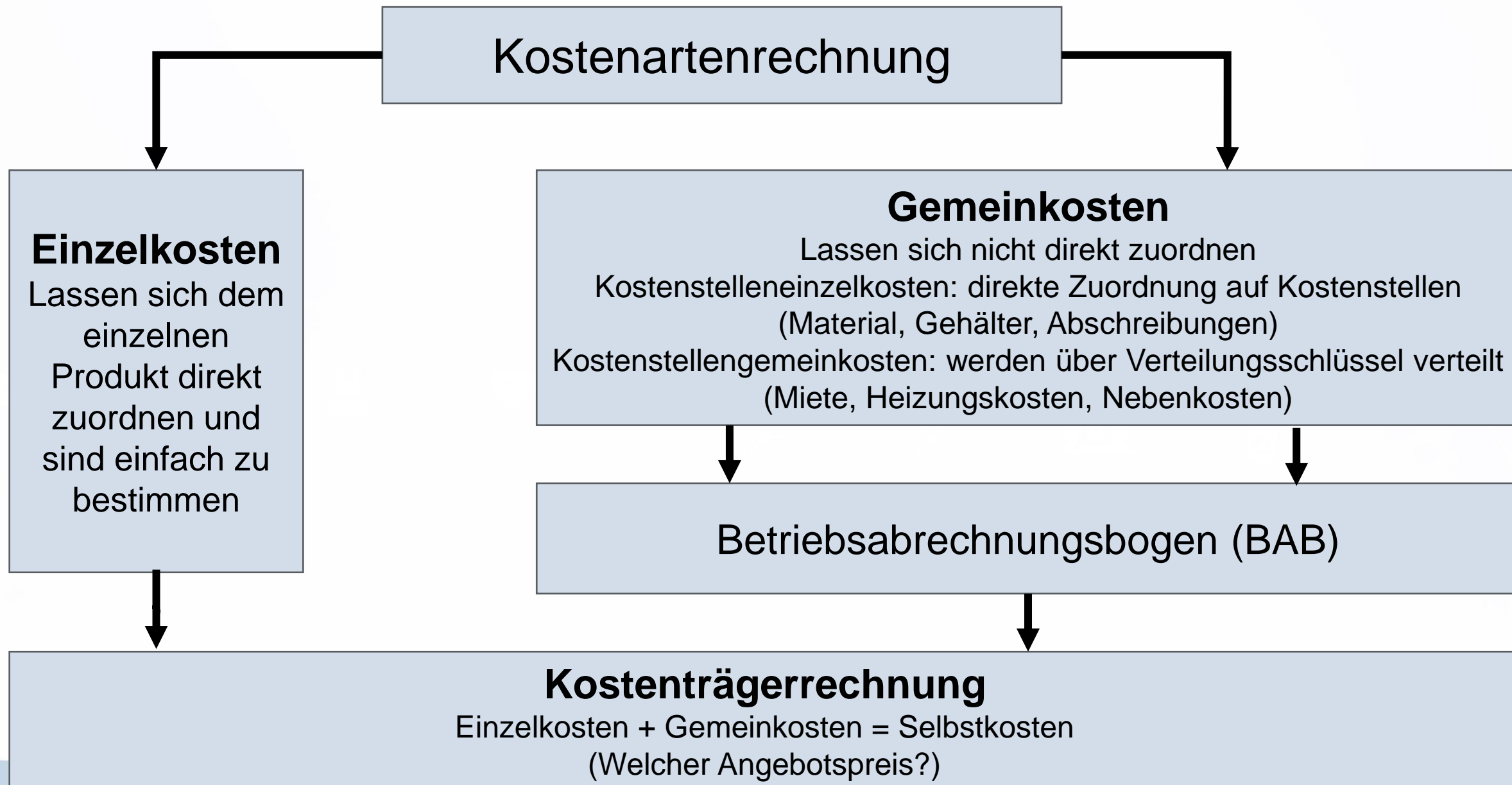
KLR Skript Teil III

# Kostenstellenrechnung

Kostenstellenrechnung = Wo entstehen die Kosten im Betrieb?

Man möchte kontrollieren, welche „Teile / Abteilungen“ im Unternehmen für hohe Kosten verantwortlich sind.

Kosten (Einzel- und Gemeinkosten) werden den Kostenstellen (Abteilungen) zugeordnet.



# Kostenstellen

## Übersicht Kostenstellen

### **Hauptkostenstellen**

Leistungen werden nicht auf andere Kostenstellen verteilt

Leistungen werden auf Gemeinkostenzuschläge der Produkte bezogen

Beispiel: Lager  
Produktion  
Verwaltung  
Vertrieb

### **Hilfskostenstellen**

Leistungen werden für andere Abteilungen erbracht

Gemeinkosten werden auf Hauptkostenstellen verteilt

Beispiel: Arbeitsvorbereitung  
Reparaturwerkstatt  
Konstruktion

### **Allgemeine Kostenstellen**

Kosten betreffen gesamtes Unternehmen

Können mit Verteilungsschlüssel verrechnet werden

Beispiel: Fuhrpark  
Nebenkosten  
Strom

# Kostenstellenrechnung

## BAB - Betriebsabrechnungsbogen

- Der BAB wird regelmäßig aufgestellt. Damit lassen sich Veränderungen und Kostensteigerungen feststellen.

- Ziele des BABs: Verursachungsgerechte Erfassung und Zuordnung der Gemeinkosten zu den Kostenstellen

Kostenkontrolle in den Kostenstellen

Aufdeckung von Verantwortlichkeit

Ermittlung prozentualer Gemeinkostenzuschläge für die Kalkulation der Selbstkosten einzelner Produkte

# Kostenstellen

## BAB - Aufgabe

- Ein Unternehmen hat im Monat Januar folgende Kosten und Leistungen erfasst:

1. Materialkosten: 10.000 €
2. Löhne und Gehälter: 15.000 €
3. Sonstige betriebliche Aufwendungen: 5.000 €
4. Verwaltungskosten: 3.000 €
5. Vertriebskosten: 2.000 €

Die Kosten sind den folgenden Kostenstellen zugeordnet:

Kostenstelle 1 (Produktion): 60% der Materialkosten, 70% der Löhne und Gehälter, 50% der sonstigen Aufwendungen

Kostenstelle 2 (Verwaltung): 30% der Löhne und Gehälter, 100% der Verwaltungskosten

Kostenstelle 3 (Vertrieb): 100% der Vertriebskosten, 50% der sonstigen Aufwendungen

# Kostenstellen

## Kostenverteilung

<b>Gemeinkosten</b>	<b>Produktion</b>
Material	6.000 €
Lohn	10.500 €
Aufwand	2.500 €
Verwaltung	-
Vertrieb	-

60% von 10.000 €

70% von 15.000 €

50% von 5.000 €

nicht angefallen

nicht angefallen

# Kostenstellenrechnung

BAB – Aufgabe a)

<b>Gemeinkosten</b>	<b>Produktion</b>	<b>Verwaltung</b>	<b>Vertrieb</b>
Material	6.000 €	-	-
Lohn	10.500 €	4.500 €	-
Aufwand	2.500 €	-	2.500 €
Verwaltung	-	3.000 €	-
Vertrieb	-	-	2.000 €

**Zeilensumme (Produktion + Verwaltung + Vertrieb) muss Gemeinkostenwert ergeben!**



# Kostenstellenrechnung

BAB – Aufgabe b)

<b>Gemeinkosten</b>	<b>Produktion</b>	<b>Verwaltung</b>	<b>Vertrieb</b>
Material	6.000 €	-	-
Lohn	10.500 €	4.500 €	-
Aufwand	2.500 €	-	2.500 €
Verwaltung	-	3.000 €	-
Vertrieb	-	-	2.000 €
<b>Gesamt</b>	<b>19.000 €</b>	<b>7.500 €</b>	<b>4.500 €</b>

# Kostenstellenrechnung

## BAB – Aufgabe c)

Kostenstelle 1 (Produktion) verursacht die höchsten Kosten, was aufgrund der hohen Ausgaben für Material und Löhne und Gehälter in der Produktion zu erwarten ist. Die Produktion ist der Hauptprozess im Unternehmen und zieht daher die größten finanziellen Ressourcen an.

Kostenstelle 2 (Verwaltung) hat die zweitgrößten Kosten, jedoch in deutlich geringerem Umfang. Die Verwaltungskosten sind nicht veränderbar (wie z. B. Materialkosten), aber sie sind dennoch ein notwendiger Bestandteil des Unternehmensbetriebs. Löhne und Gehälter in der Verwaltung machen einen großen Teil der Kosten aus.

Kostenstelle 3 (Vertrieb) verursacht die geringsten Kosten, was darauf hinweist, dass der Vertrieb im betrachteten Zeitraum weniger aufwendig war als die Produktion und Verwaltung.

# Kostenstellen

Verteilung nach Schlüsseln:

Einige Gemeinkosten können nur auf Umwege an die jeweiligen Kostenstellen verteilt werden. Dies geschieht durch Verteilungsschlüssel:

20.000 € Gemeinkosten sollen auf die 4 Kostenstellen A, B, C und D verteilt werden. Die Verteilung erfolgt 2:0:7:11

Zunächst muss die Summe des Verteilungsschlüssels berechnet werden

$$2+0+7+11 = 20$$

Anschließend werden die Gemeinkosten durch diese Anzahl geteilt

$$20.000 \text{ €} / 20 \text{ Schlüssel} = 1.000 \text{ € je Schlüssel}$$

Daraus ergibt sich das Ergebnis

$$\begin{array}{llll} A = 2.000 \text{ €} & B = 0 \text{ €} & C = 7.000 \text{ €} & D = 11.000 \text{ €} \end{array}$$

# Kostenstellenrechnung

## BAB - Zuschlagsgrundsätze

Für jede Kostenstelle wird ein Gemeinkosten-Zuschlagssatz berechnet.

Oft hängen die zu verteilenden Gemeinkosten mit den Einzelkosten der Kostenstellen zusammen und sind in der Aufgabe vorgegeben.

Fallen auf Kostenstellen keine Einzelkosten an, werden die Herstellkosten des Umsatzes (HKU) als Grundlage herangezogen.

# Kostenstellen

## BAB - HKU

Gemeinkostenart	Beträge	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Material	10.000	7.000	3.000	-	-
Gehälter	70.000	22.000	20.000	18.000	10.000
Miete	40.000	11.000	7.000	20.000	2.000
Summe GK	120.000	40.000	30.000	38.000	12.000
Zuschlag	-	10.000	5.000	-	-
HKU	-	-	-	85.000	85.000

Herstellkosten der Produktion:  $40.000 + 10.000 + 30.000 + 5.000 = 85.000$

Bestandsmehrungen davon abziehen

Bestandsminderungen darauf hinzurechnen

# Kostenstellen

## BAB - HKU

Gemeinkostenart	Beträge	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Material	10.000	7.000	3.000	-	-
Gehälter	70.000	22.000	20.000	18.000	10.000
Miete	40.000	11.000	7.000	20.000	2.000
Summe GK	120.000	40.000	30.000	38.000	12.000
Zuschlag	-	10.000	5.000	-	-
HKU	-	-	-	85.000	85.000

Herstellkosten der Produktion:  $40.000 + 10.000 + 30.000 + 5.000 = 85.000$

Bestandsmehrungen davon abziehen

Bestandsminderungen darauf hinzurechnen

# Kostenstellenrechnung

## HKU - Aufgaben

**Aufgabenstellung:** Ein Unternehmen produziert Tische. Die folgenden Angaben für das aktuelle Geschäftsjahr sind bekannt:

Materialaufwand: 50.000 €

Fertigungslöhne: 30.000 €

Sonderkosten der Fertigung: 5.000 €

Herstellkosten der produzierten Tische: 100.000 €

Bestandsmehrung an fertigen Erzeugnissen: 10.000 €

Bestandsmehrung an unfertigen Erzeugnissen: 2.000 €

# Kostenstellenrechnung

## HKU - Lösungen

**Aufgabenstellung:** Ein Unternehmen produziert Tische. Die folgenden Angaben für das aktuelle Geschäftsjahr sind bekannt:

$$100.000 - 10.000 - 2.000 = \text{HKU: } 88.000$$



# Kostenstellenrechnung

## HKU - Aufgaben

**Aufgabenstellung:** Ein Unternehmen stellt Maschinen her. Die folgenden Angaben für das Jahr XXXX sind bekannt:

Materialaufwand: 120.000 €

Fertigungslöhne: 80.000 €

Sonderkosten der Fertigung: 10.000 €

Herstellkosten der produzierten Maschinen: 250.000 €

Bestandsminderung an fertigen Erzeugnissen: 15.000 €

Bestandsminderung an unfertigen Erzeugnissen: 5.000 €

# Kostenstellenrechnung

## HKU - Aufgaben

**Aufgabenstellung:** Ein Unternehmen stellt Maschinen her. Die folgenden Angaben für das Jahr XXXX sind bekannt:

$$250.000 + 15.000 + 5.000 = \text{HKU: } 270.000$$

Im Auftrag der

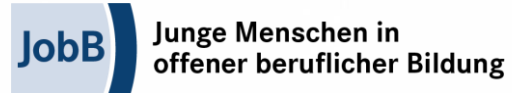


**Akademie für Gesundheits-  
und Sozialberufe**

## Fragen zum Abschluss?

# Unternehmensverbund der Wirtschaftsakademie

Ein starker Verbund



Im Auftrag der



**Akademie für Gesundheits-  
und Sozialberufe**

**Vielen Dank**

