

Kosten- und Leistungsrechnung

Kosten = Werte des betriebsbedingten Verbrauchs von Gütern und Dienstleistungen zur Erzielung betrieblicher Leistungen, z. B. Personalkosten, Miete, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Leistungen = Ergebnis der betrieblichen Tätigkeit, z. B. Umsatzerlöse

..... **Kosten**

Kosten eines Betriebes, die trotz wechselnder Beschäftigung in Höhe anfallen.

Bspw.

..... **Kosten**

Kosten, die sich im Verhältnis wie der Beschäftigungsgrad

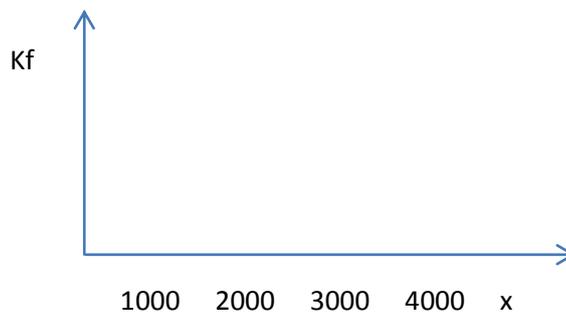
Bspw.

a) Verhalten der Kosten in der Gesamtbetrachtung

Welche fixe **Gesamtkosten (Kf)**, **variable Gesamtkosten (Kv)** und **Gesamtkosten (K)** fallen jeweils bei 1.000 Stück, 2.000 Stück, 3.000 Stück und 4.000 Stück an?

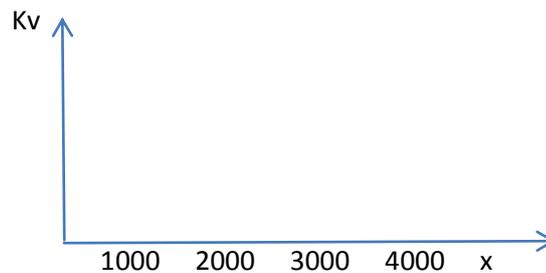
➤ **Fixe Gesamtkosten in Abhängigkeit der produzierten Menge**

Output	Fixkosten (Kf)
1000	10.000,-
2000	
3000	
4000	



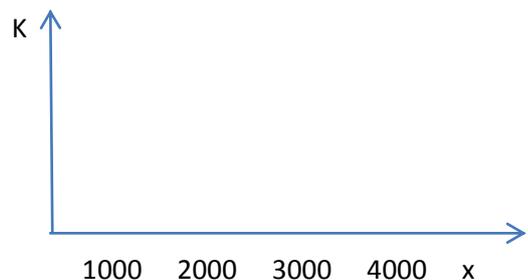
➤ **Variable Gesamtkosten in Abhängigkeit von der produzierten Menge**

Output	variable K. (Kv)
1000	5.000,-
2000	
3000	
4000	



➤ **Gesamtkosten in Abhängigkeit von der Beschäftigung**

Output	Gesamtkosten (K)
1000	
2000	
3000	
4000	

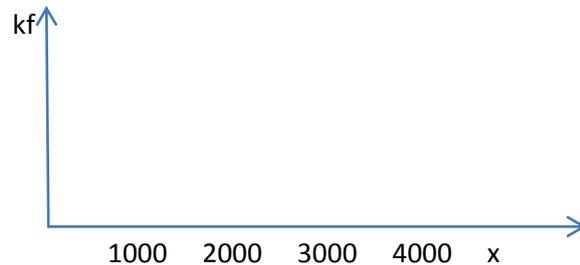


b) Verhalten der Kosten in der Stückbetrachtung

Welche **fixe Stückkosten**, **variable Stückkosten** und **gesamte Stückkosten** fallen jeweils bei 1.000 Stück, 2.000 Stück, 3.000 Stück und 4.000 Stück an?

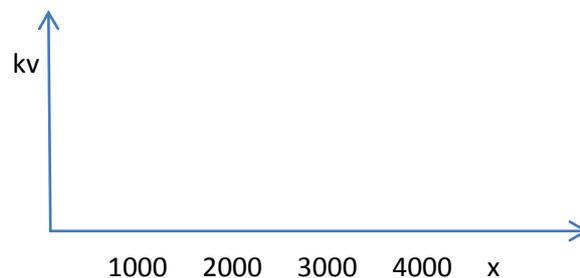
➤ **Fixe Stückkosten in Abhängigkeit der produzierten Menge**

Output	Fixk./Stück (kf)
1000	
2000	
3000	
4000	



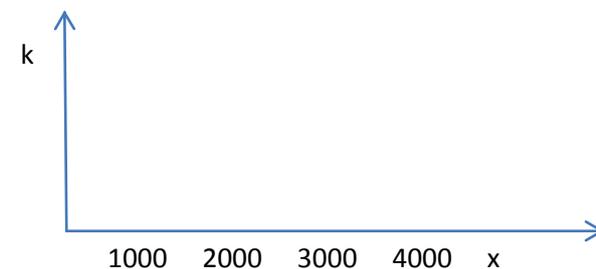
➤ **Variable Stückkosten in Abhängigkeit der produzierten Menge**

Output	var. K./Stück (kv)
1000	
2000	
3000	
4000	



➤ **Gesamte Stückkosten in Abhängigkeit der produzierten Menge**

Output	Gesamtk./Stück (k)
1000	
2000	
3000	
4000	



Differenzen-Quotienten-Verfahren

In einer Kostenstelle werden die Gesamtkosten für zwei verschiedene Beschäftigungssituationen ermittelt.

Monat Mai: 400 Stück, 60.000 €

Monat Juni: 500 Stück, 70.000 €

Ermittlung der variablen Stückkosten:

Monat Mai

Monat Juni

Juni – Mai

.....

Kf =

Hieraus ergibt sich folgende Gesamtkostenfunktion:

.....

$kv = \text{Kostendifferenz} / \text{Stückdifferenz}$

Einzelkosten

Kosten, die den Kostenträgern zugeordnet werden können.

z. B.

Gemeinkosten

Kosten, die den Kostenträgern nicht zugeordnet werden können. Sie werden mittels auf die Kostenträger verteilt.

z. B.

Mischkosten

Kosten, die weder reine noch Kosten sind.

z. B.

Nutz- und Leerkosten

Zwischen Nutz- und Leerkosten unterscheidet man bei Kosten.

Nutzkosten sind die Kosten der Kapazität.

Nutzkosten =

Leerkosten sind die Kosten der nicht Kapazität.

Leerkosten =

Kalkulatorische Kosten

➤ Kalkulatorische Abschreibungen

Unterschied zur bilanziellen Abschreibung:

Grundlage zur Berechnung ist der

Kalkulatorische Abschreibungen werden so lange vorgenommen, wie das Abschreibungsobjekt im Unternehmen ist, also auch noch, wenn es eigentlich bereits abgeschrieben ist.

Bsp.:

Anschaffung einer Maschine für 60.000 €, Wiederbeschaffungswert 72.000 €,

Nutzungsdauer 10 Jahre. Wie hoch ist der jährliche Abschreibungsbetrag?

.....

.....

➤ Kalkulatorischer Unternehmerlohn

Bei Einzelunternehmungen oder Personengesellschaften werden den mitarbeitenden Inhabern oder Gesellschaftern keine Gehälter gezahlt, ihre Arbeitsleistung wird durch den Gewinn abgegolten. In der Kostenkalkulation muss jedoch das „Gehalt“ des Unternehmers als Kosten angesetzt werden.

Bsp.:

Ein Unternehmer erhält ein kalkulatorisches Gehalt von 3.500,- €. Wie hoch ist der jährliche kalkulatorische Unternehmerlohn?

.....

➤ Kalkulatorische Zinsen

Zinsen sind das Entgelt für Aber auch das bedarf einer Verzinsung, denn würden die Geldmittel nicht im Unternehmen gebunden, sondern angelegt, wäre die Forderung eines Zinses ganz natürlich.

Ausgangspunkt zur Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen ist das betriebsnotwendige Kapital.

- Nicht abnutzbares Anlagevermögen
- + Abnutzbares Anlagevermögen
- = betriebsnotwendiges Anlagevermögen
- + betriebsnotwendiges Umlaufvermögen
- = Betriebsnotwendiges Vermögen
- Abzugskapital
- = **Betriebsnotwendiges Kapital**

Nicht abnutzbares Anlagevermögen

Werden mit den Werten aus der Buchhaltung oder Bilanz angegeben. z. B. Grundstücke

Abnutzbares Anlagevermögen

Restwertverfahren	Der kalkulatorische Restwert der Anlagegüter wird festgestellt und zur Berechnung herangezogen.
Durchschnittswertverzinsung	Annahme: Durchschnittlich sind 50 % des Anschaffungs- oder Wiederbeschaffungswertes eines Objektes im Unternehmen gebunden.

Betriebsnotwendiges Umlaufvermögen

Durchschnittlich gebundener Wert =

Abzugskapital

Das Abzugskapital ist dem Unternehmen Verfügung gestelltes Fremdkapital.

Kalkulatorische Zinsen =

Bsp.:

kalkulatorische Restwerte 300.000 €
 Durchschnittsbestände im Umlaufvermögen 500.000 €
 zinsfreies Fremdkapital 40.000 €

Wie hoch sind die kalkulatorischen Zinsen bei einem Zinssatz von 6 %?

.....

Übungen zu Kosten (Kf, Kv, K, kf, kv, k) und kalkulatorischen Kosten

1. In einem Betrieb fallen bei einer Produktion von 1.000 Mengeneinheiten 400.000 € Gesamtkosten an. Auf die gesamten Fixkosten entfallen 150.000 €. Ermitteln sie die Kostenfunktion und stellen Sie diese in einer geeigneten Skizze dar.
2. Die Auslastung eines Betriebes mit einer maximalen Kapazität von 6.000 Stück von Produkt A konnte im Vergleich zum Vormonat von 60 % auf 75 % gesteigert werden. Dadurch entstanden zusätzliche Kosten in Höhe von 20.700,- €. In der laufenden Periode betragen die Gesamtkosten 135.500,- €.
 - a) Ermitteln sie rechnerisch die Fixkosten.
 - b) Stellen Sie die Gesamtkostenfunktion auf.
 - c) Berechnen Sie die Stückkosten bei einem Beschäftigungsgrad von 80 %.
3. Eine Maschine, die für 180.000 € gekauft wurde, wird voraussichtlich nach Ablauf der Nutzungsdauer von 5 Jahren 200.000 € kosten. Mit einem erheblichen Restwert wird nicht gerechnet.
 - a) Wie hoch ist der jährliche Abschreibungsbetrag bei der linearen Abschreibung?
 - b) Wie hoch ist der jährliche Abschreibungsbetrag, wenn am Ende des 5. Jahres doch noch ein Liquidationserlös von 20.000 € erzielt werden kann?
4. Folgende Daten liegen vor:

Wiederbeschaffungswert des Anlagevermögens	800.000 €
Bisherige kalkulatorische Abschreibungen	200.000 €
Stillgelegte Fabrikanlage	50.000 €
Durchschnittliches Umlaufvermögen	300.000 €

 - a) Ermitteln Sie das betriebsnotwendige Kapital!
 - b) Wie hoch sind die kalkulatorischen Zinsen, wenn der Zinssatz 8 % beträgt?
5. Ein Gesellschafter einer OHG erhält ein kalkulatorisches Gehalt von 3.800,- € im Monat. Seine Ehefrau erfüllt halbtags Büroarbeiten ohne Bezahlung. Eine vergleichbare Angestellte würde bei ganztägiger Beschäftigung 2.000,- € im Monat verdienen. Wie hoch ist der gesamte kalkulatorische Unternehmerlohn?