

FACHBUCHREIHE  
für wirtschaftliche Bildung

# Kosten- und Leistungsrechnung Schritt für Schritt Lösungen

ab 10. Auflage

Lektorat: Dr. Heiko Reichelt, Hamburg

VERLAG EUROPA-LEHRMITTEL  
Nourney, Vollmer GmbH & Co. KG  
Düsselberger Straße 23  
42781 Haan-Gruiten

Europa-Nr.: 9361X



**Autoren:**

|                                      |                        |         |
|--------------------------------------|------------------------|---------|
| Christian David (Studiendirektor)    | Dipl.-Hdl., Dipl.-Kfm. | Hamburg |
| Dr. Heiko Reichelt (Studiendirektor) | Dipl.-Hdl., Dipl.-Kfm. | Hamburg |
| Claus Veting (Oberstudienrat)        | Dipl.-Hdl.             | Hamburg |

Lektorat und Leitung des Arbeitskreises: Dr. Heiko Reichelt, Hamburg  
E-Mail: heiko.reichelt@gmx.de

11. Auflage 2021

Druck 5 4 3 2 1

Alle Drucke derselben Auflage sind parallel einsetzbar, da bis auf die Behebung von Druckfehlern unverändert.

ISBN 978-3-7585-9349-9

Alle Rechte vorbehalten. Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der gesetzlich geregelten Fälle muss vom Verlag schriftlich genehmigt werden.

© 2021 by Verlag Europa-Lehrmittel, Nourney, Vollmer GmbH & Co. KG, 42781 Haan-Gruiten  
[www.europa-lehrmittel.de](http://www.europa-lehrmittel.de)

Umschlaggestaltung, Satz und Grafiken: Satz+Layout Werkstatt Kluth GmbH, 50374 Erftstadt  
Umschlagfoto: Composing von Stefanie Braun, braunwerbeagentur, 42477 Radevormwald  
Umschlagkonzept: tiff.any GmbH, 10609 Berlin  
Druck: Plump Druck und Medien GmbH, 53619 Rheinbreitbach

---

## Vorbemerkungen zu den Aufgaben und Lösungen

Auf eine Vielzahl und Vielfalt von sorgfältig mit dem genannten Adressatenkreis erprobten **Aufgaben** wurde besonderer Wert gelegt.

Zum einen bedeutet das eine deutliche *Stufung nach Schwierigkeitsgrad*, zum anderen eine größere Zahl von *kleinen Aufgaben* zu den jeweils neuen Teilproblemen sowie zur Zusammenfassung und Wiederholung.

Die Lösungshinweise zu den verbalen Aufgaben sollen nur als Anregung verstanden werden; im Übrigen ist jedoch nicht nur das Ergebnis wiedergegeben, sondern – z. B. zur selbstständigen Lösungskontrolle durch den Lernenden – häufig auch der vollständige Lösungsweg.

Nur insoweit den Verfassern **besondere Hinweise** angebracht erschienen und sich nicht aufgrund der ausführlichen Darstellung im Lehrbuch erübrigten, sind den Lösungen zu den einzelnen Kapiteln noch kurze sachliche bzw. methodische Erläuterungen vorangestellt worden.

Hamburg, im Sommer 2014

Die Verfasser

# Inhaltsverzeichnis

|          |                                                                                                  |           |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Einführung in die Kosten- und Leistungsrechnung</b>                                           | <b>5</b>  |
| <b>2</b> | <b>Die Kostenartenrechnung</b>                                                                   | <b>6</b>  |
| <b>3</b> | <b>Die Kostenstellenrechnung (BAB) und die Kostenträgerrechnung<br/>als Zuschlagskalkulation</b> | <b>17</b> |
| <b>4</b> | <b>Die Kostenträgerrechnung als Divisionskalkulation</b>                                         | <b>40</b> |
| <b>5</b> | <b>Die Gegenüberstellung von Kosten und Leistungen/Kostenträgerzeitrechnung</b>                  | <b>45</b> |
| <b>6</b> | <b>Die Teilkostenrechnung</b>                                                                    | <b>48</b> |
| <b>7</b> | <b>Grundzüge der Plankostenrechnung</b>                                                          | <b>69</b> |
| <b>8</b> | <b>Kosten- und Leistungsrechnungen in Dienstleistungsbetrieben</b>                               | <b>77</b> |

# 1 Einführung in die Kosten- und Leistungsrechnung

## 1-1 Wissensfragen

- a) *Teilbereiche des betrieblichen Rechnungswesens:*
  - Finanzbuchführung und Bilanzierung
  - Kosten- und Leistungsrechnung
  - Statistik/Vergleichsrechnung
  - Planungsrechnung (Budgetierung)
- b) Gründe für die *Unterscheidung internes/externes Rechnungswesen:*
  - Aufgabenüberschneidungen bei der »klassischen« Einteilung: sowohl Statistik wie Planungsrechnung sind integrierte Zusatzaufgaben geworden, einerseits von der Finanzbuchführung und andererseits von der Kosten- und Leistungsrechnung.
  - Für das externe Rechnungswesen gelten zum Schutze der Informationsempfänger detaillierte handels- und steuerrechtliche Vorschriften, während für das interne Rechnungswesen der Grundsatz der Gestaltungsfreiheit gilt (betriebsindividuelle Zweckmäßigkeit statt gesetzlicher Vorschriften).
- c) Wesentliche *Zielsetzungen/Aufgaben der KLR* sind:
  - korrekte Kostenerfassung
  - Wirtschaftlichkeitskontrolle der Abteilungen
  - Bewertung und Kalkulation der Kostenträger
  - Bereitstellung von Entscheidungsgrundlagen für die Preis- und Produktpolitik
  - Realisierung einer kurzfristigen Betriebsergebnisrechnung
- d) Die *Bewertung* der Bestände von Halb- und Fertigerzeugnissen sowie von innerbetrieblichen Leistungen/selbst erstellten Anlagegütern ist ohne die Hilfe der KLR nicht möglich.
- e) Ermittlung von am Markt zu erzielenden Mindestpreisen und optimale, d. h. kostengünstigste Sortimentszusammenstellung.
- f) – Teilaufgabe »*Kostenerfassung*«:
  - Genauere Aufschreibung angefallener Beträge für jede einzelne Kostenart, d. h. der für die Leistungserstellung notwendigen Aufwendungen.
 – Teilaufgabe »*einfache Betriebsergebnisrechnung*«:
  - Der Summe der Kostenarten wird die Gesamtleistung gegenübergestellt. Die Differenz ist das Betriebsergebnis (Betriebsgewinn oder Betriebsverlust).
- g) *Hauptaufgabe der Kostenstellenrechnung* ist die Überwachung der Wirtschaftlichkeit der Kostenstellen, d. h. Werkstätten/Betriebsabteilungen/Verantwortungsbereiche.
- h) Genaue Erfassung der verschiedenen Kostenarten ist Voraussetzung für die Ermittlung der Selbstkosten der Kostenträger. Zum Teil ist die Kostenstellen-Zuordnung ebenfalls erforderlich für die Umrechnung der Kosten auf die Leistungen.
- i) Die *Kostenträgerstückrechnung* ermittelt die Selbstkosten bezogen auf das einzelne Erzeugnis; die *Kostenträgerzeitrechnung* stellt, wie der Name es sagt, periodenbezogen die Kosten und Erlöse der Gesamtheit der Kostenträger zusammen.

## 1-2 Lückentext

- (a) Kostenartenrechnung
- (b) Kostenstellenrechnung
- (c) Kostenträgerrechnung
- (d) Bestände
- (e) bewertet

## 2 Die Kostenartenrechnung

### 2-1 Lückentext

- |                                                                    |                                     |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| (a) Kosten                                                         | (g) Kerngeschäft bzw. Betriebszweck |
| (b) Leistungen                                                     | (h) Abrechnungsperiode              |
| (c) Kosten- und Leistungsrechnung<br>bzw. Betriebsergebnisrechnung | (i) ungewöhnlicher                  |
| (d) Betriebsergebnis bzw. -erfolg                                  | (j) neutrale Ergebnis               |
| (e) Buchhaltung                                                    | (k) Betriebsergebnis bzw. -erfolg   |
| (f) neutralen                                                      | (l) neutrales Ergebnis              |
|                                                                    | (m) Gesamtergebnis                  |

### 2-2 Zuordnungstest

- |     |     |     |     |      |      |      |      |      |      |
|-----|-----|-----|-----|------|------|------|------|------|------|
| 1 d | 3 d | 5 a | 7 c | 9 a  | 11 b | 13 a | 15 a | 17 a | 19 d |
| 2 a | 4 b | 6 c | 8 c | 10 a | 12 d | 14 b | 16 a | 18 a | 20 a |

### 2-3 Zuordnungstest

- |     |     |     |     |      |      |      |      |        |      |
|-----|-----|-----|-----|------|------|------|------|--------|------|
| 1 d | 3 a | 5 b | 7 c | 9 a  | 11 a | 13 d | 15 d | 17 a/c | 19 c |
| 2 a | 4 a | 6 b | 8 c | 10 c | 12 a | 14 c | 16 a | 18 d   | 20 a |

### 2-4

a) und b)

|    | A                                           | B                              | C                             | D            | F                  | G            | H            | I               |
|----|---------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 1  | Ergebnistabelle der Papierfabrik Heck & Co. |                                |                               |              |                    |              |              |                 |
| 2  |                                             |                                |                               |              |                    |              |              |                 |
| 3  |                                             |                                |                               |              |                    |              |              |                 |
| 4  | Konto-Nr.                                   | Text                           | Bereich der Finanzbuchhaltung |              | Abgrenzungsbereich |              | KLR-Bereich  |                 |
| 5  |                                             |                                | Aufwendungen<br>€             | Erträge<br>€ | Aufwendungen<br>€  | Erträge<br>€ | Kosten<br>€  | Leistungen<br>€ |
| 6  | 5000                                        | Umsatzerlöse                   |                               | 3.449.000,00 | 0,00               | 0,00         | 0,00         | 3.449.000,00    |
| 7  | 5200                                        | Bestandsveränderungen          |                               | 75.000,00    | 0,00               | 0,00         | 0,00         | 75.000,00       |
| 8  | 5300                                        | aktivierte Eigenleistungen     |                               | 56.000,00    | 0,00               | 0,00         | 0,00         | 56.000,00       |
| 9  |                                             | Erträge aus der Auflösung      |                               |              |                    |              |              |                 |
| 10 | 5480                                        | von Rückstellungen             |                               | 16.900,00    | 0,00               | 16.900,00    | 0,00         | 0,00            |
| 11 | 5500                                        | Erträge aus Beteiligungen      |                               | 150.000,00   | 0,00               | 150.000,00   | 0,00         | 0,00            |
| 12 | 5710                                        | Zinserträge                    |                               | 14.500,00    | 0,00               | 14.500,00    | 0,00         | 0,00            |
| 13 | 5780                                        | Wertpapiererträge              |                               | 65.000,00    | 0,00               | 65.000,00    | 0,00         | 0,00            |
| 14 | 6000                                        | Aufwendungen f. Rohstoffe      | 689.000,00                    |              | 0,00               | 0,00         | 689.000,00   | 0,00            |
| 15 | 6030                                        | Aufwendungen f. Betriebsst.    | 59.000,00                     |              | 0,00               | 0,00         | 59.000,00    | 0,00            |
| 16 | 6040                                        | Verpackung                     | 27.000,00                     |              | 0,00               | 0,00         | 27.000,00    | 0,00            |
| 17 | 6140                                        | Ausgangsfrachten               | 83.400,00                     |              | 0,00               | 0,00         | 83.400,00    | 0,00            |
| 18 | 6160                                        | Reparaturen                    | 190.500,00                    |              | 0,00               | 0,00         | 190.500,00   | 0,00            |
| 19 | 62/64                                       | Personalaufwendungen           | 934.500,00                    |              | 0,00               | 0,00         | 934.500,00   | 0,00            |
| 20 | 6520                                        | Abschreib. a. Gebäude          | 82.500,00                     |              | 0,00               | 0,00         | 82.500,00    | 0,00            |
| 21 | 6521                                        | Abschreib. a. Maschinen        | 685.500,00                    |              | 0,00               | 0,00         | 685.500,00   | 0,00            |
| 22 | 6700                                        | Mieten                         | 107.500,00                    |              | 0,00               | 0,00         | 107.500,00   | 0,00            |
| 23 | 6800                                        | Büromaterial                   | 73.600,00                     |              | 0,00               | 0,00         | 73.600,00    | 0,00            |
| 24 | 6880                                        | Spenden                        | 25.000,00                     |              | 25.000,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 25 | 6900                                        | Versicherungen                 | 26.600,00                     |              | 0,00               | 0,00         | 26.600,00    | 0,00            |
| 26 | 6930                                        | Verluste a. Schad. (Fertigung) | 154.500,00                    |              | 154.500,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 27 | 6950                                        | Abschreib. a. Forderungen      | 179.500,00                    |              | 179.500,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 28 | 6960                                        | Verluste a. Anlagenabgang      | 27.500,00                     |              | 27.500,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 29 | 70                                          | betriebliche Steuern           | 141.500,00                    |              | 0,00               | 0,00         | 141.500,00   | 0,00            |
| 30 | 7420                                        | Abschreib. a. Wertpapiere      | 50.000,00                     |              | 50.000,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 31 | 7510                                        | Zinsaufwendungen               | 54.000,00                     |              | 54.000,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 32 | 7600                                        | außerordentl. Steueraufwend.   | 165.000,00                    |              | 165.000,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 33 | 7800                                        | sonstige betriebl. Aufwend.    | 227.500,00                    |              | 0,00               | 0,00         | 227.500,00   | 0,00            |
| 34 |                                             | Summe                          | 3.983.600,00                  | 3.826.400,00 | 655.500,00         | 246.400,00   | 3.328.100,00 | 3.580.000,00    |
| 35 |                                             | Ergebnis                       | 0,00                          | 157.200,00   | 0,00               | 409.100,00   | 251.900,00   | 0,00            |
| 36 |                                             | Summe                          | 3.983.600,00                  | 3.983.600,00 | 655.500,00         | 655.500,00   | 3.580.000,00 | 3.580.000,00    |

- c) BE (+ 251.900 €) + NE (- 409.100 €) = GE (- 157.200 €)
- d) Der Verlust ist überwiegend auf unregelmäßige Einflüsse zurückzuführen (vor allem auf Forderungsausfälle und Schadensfälle bei der Produktion) sowie auf hohe periodenfremde Aufwendungen (Steuernachzahlungen).

**2-5**

| A                                       |                                                   | B                             |              | C    | D                  | E          | F            | G                  | H | I |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|------|--------------------|------------|--------------|--------------------|---|---|
| Ergebnistabelle der Gebrüder Dahmen OHG |                                                   |                               |              |      |                    |            |              | Geschäftsjahr 20.. |   |   |
| Konto-Nr.                               | Text                                              | Bereich der Finanzbuchhaltung |              | Kzf. | Abgrenzungsbereich |            | KLR-Bereich  |                    |   |   |
|                                         |                                                   | Aufwendungen €                | Erträge €    |      | Aufwendungen €     | Erträge €  | Kosten €     | Leistungen €       |   |   |
| 5000                                    | Umsatzerlöse                                      |                               | 2.515.000,00 | 3    | 0,00               | 0,00       | 0,00         | 2.515.000,00       |   |   |
| 5200                                    | Bestandsveränderungen                             | 75.000,00                     |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 75.000,00    | 0,00               |   |   |
| 5480                                    | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen      |                               | 17.000,00    | 4    | 0,00               | 17.000,00  | 0,00         | 0,00               |   |   |
| 5500                                    | Erträge aus Beteiligungen                         |                               | 50.000,00    | 4    | 0,00               | 50.000,00  | 0,00         | 0,00               |   |   |
| 60                                      | Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe | 787.000,00                    |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 787.000,00   | 0,00               |   |   |
| 62/64                                   | Personalaufwendungen                              | 934.500,00                    |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 934.500,00   | 0,00               |   |   |
| 6520                                    | Abschreib. a. Sachanlagen                         | 385.500,00                    |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 385.500,00   | 0,00               |   |   |
| 6880                                    | Spenden                                           | 25.000,00                     |              | 2    | 25.000,00          | 0,00       | 0,00         | 0,00               |   |   |
| 6960                                    | Verluste aus Anlagenberatung                      | 127.500,00                    |              | 2    | 127.500,00         | 0,00       | 0,00         | 0,00               |   |   |
| 6990                                    | Steuernachzahlungen                               | 65.000,00                     |              | 2    | 65.000,00          | 0,00       | 0,00         | 0,00               |   |   |
| 7700                                    | Gewerbekapitalsteuer                              | 24.500,00                     |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 24.500,00    | 0,00               |   |   |
| 7460                                    | Verluste aus Wertpapierverkäufen                  | 20.000,00                     |              | 2    | 20.000,00          | 0,00       | 0,00         | 0,00               |   |   |
| 7800                                    | sonstige betriebl. Aufwend.                       | 221.000,00                    |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 221.000,00   | 0,00               |   |   |
|                                         | Summe                                             | 2.665.000,00                  | 2.582.000,00 |      | 237.500,00         | 67.000,00  | 2.427.500,00 | 2.515.000,00       |   |   |
|                                         | Ergebnis                                          | 0,00                          | 83.000,00    |      | 0,00               | 170.500,00 | 87.500,00    | 0,00               |   |   |
|                                         | Summe                                             | 2.665.000,00                  | 2.665.000,00 |      | 237.500,00         | 237.500,00 | 2.515.000,00 | 2.515.000,00       |   |   |

**2-6**

a)

| A                                                          |                                                   | B                             |              | C    | D                  | E          | F            | G              | H | I |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|------|--------------------|------------|--------------|----------------|---|---|
| Ergebnistabelle der Enko-Automaten GmbH Geschäftsjahr 20.. |                                                   |                               |              |      |                    |            |              | Werk: Mannheim |   |   |
| Konto-Nr.                                                  | Text                                              | Bereich der Finanzbuchhaltung |              | Kzf. | Abgrenzungsbereich |            | KLR-Bereich  |                |   |   |
|                                                            |                                                   | Aufwendungen €                | Erträge €    |      | Aufwendungen €     | Erträge €  | Kosten €     | Leistungen €   |   |   |
| 5000                                                       | Umsatzerlöse                                      |                               | 1.150.000,00 | 3    | 0,00               | 0,00       | 0,00         | 1.150.000,00   |   |   |
| 5200                                                       | Bestandsveränderungen                             |                               | 12.000,00    | 3    | 0,00               | 0,00       | 0,00         | 12.000,00      |   |   |
| 5300                                                       | aktivierte Eigenleistungen                        |                               | 10.000,00    | 3    | 0,00               | 0,00       | 0,00         | 10.000,00      |   |   |
| 5460                                                       | Erträge aus Anlagenberatung                       |                               | 26.000,00    | 4    | 0,00               | 26.000,00  | 0,00         | 0,00           |   |   |
| 5480                                                       | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen      |                               | 29.000,00    | 4    | 0,00               | 29.000,00  | 0,00         | 0,00           |   |   |
| 5710                                                       | Zinserträge                                       |                               | 22.000,00    | 4    | 0,00               | 22.000,00  | 0,00         | 0,00           |   |   |
| 5780                                                       | Wertpapiererträge                                 |                               | 25.000,00    | 4    | 0,00               | 25.000,00  | 0,00         | 0,00           |   |   |
| 60                                                         | Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe | 530.000,00                    |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 530.000,00   | 0,00           |   |   |
| 62/64                                                      | Personalaufwendungen                              | 621.000,00                    |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 621.000,00   | 0,00           |   |   |
| 6160                                                       | Reparaturen                                       | 14.000,00                     |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 14.000,00    | 0,00           |   |   |
| 6520                                                       | Abschreib. a. Sachanlagen                         | 30.000,00                     |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 30.000,00    | 0,00           |   |   |
| 6880                                                       | Spenden                                           | 3.000,00                      |              | 2    | 3.000,00           | 0,00       | 0,00         | 0,00           |   |   |
| 6930                                                       | Verluste a. Schadensfällen                        | 0,00                          |              | 2    | 0,00               | 0,00       | 0,00         | 0,00           |   |   |
| 7700                                                       | Gewerbekapitalsteuer                              | 20.000,00                     |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 20.000,00    | 0,00           |   |   |
| 7420                                                       | Abschreibungen auf Wertpapiere d. Umlaufvermögens | 4.000,00                      |              | 2    | 4.000,00           | 0,00       | 0,00         | 0,00           |   |   |
| 7600                                                       | außerordentl. Aufwendungen                        | 0,00                          |              | 2    | 0,00               | 0,00       | 0,00         | 0,00           |   |   |
| 7800                                                       | sonstige betriebl. Aufwend.                       | 5.000,00                      |              | 1    | 0,00               | 0,00       | 5.000,00     | 0,00           |   |   |
|                                                            | Summe                                             | 1.227.000,00                  | 1.274.000,00 |      | 7.000,00           | 102.000,00 | 1.220.000,00 | 1.172.000,00   |   |   |
|                                                            | Ergebnis                                          | 47.000,00                     | 0,00         |      | 95.000,00          | 0,00       | 0,00         | 48.000,00      |   |   |
|                                                            | Summe                                             | 1.274.000,00                  | 1.274.000,00 |      | 102.000,00         | 102.000,00 | 1.220.000,00 | 1.220.000,00   |   |   |

| Ergebnistabelle der Enko-Automaten GmbH Geschäftsjahr 20.. |                                                   |                               |              |  |      |                |            |              |              | Werk: Bochum |  |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|--|------|----------------|------------|--------------|--------------|--------------|--|
| Konto-Nr.                                                  | Text                                              | Bereich der Finanzbuchhaltung |              |  | Kzf. | Abgrenzbereich |            | KLR-Bereich  |              |              |  |
|                                                            |                                                   | Aufwendungen €                | Erträge €    |  |      | Aufwendungen € | Erträge €  | Kosten €     | Leistungen € |              |  |
| 5000                                                       | Umsatzerlöse                                      |                               | 1.280.000,00 |  | 3    | 0,00           | 0,00       | 0,00         | 1.280.000,00 |              |  |
| 5200                                                       | Bestandsveränderungen                             | 15.000,00                     | 0,00         |  | 1    | 0,00           | 0,00       | 15.000,00    | 0,00         |              |  |
| 5300                                                       | aktivierte Eigenleistungen                        |                               | 14.000,00    |  | 3    | 0,00           | 0,00       | 0,00         | 14.000,00    |              |  |
| 5460                                                       | Erträge aus Anlagenberatung                       |                               | 10.000,00    |  | 4    | 0,00           | 10.000,00  | 0,00         | 0,00         |              |  |
| 5480                                                       | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen      |                               | 0,00         |  | 4    | 0,00           | 0,00       | 0,00         | 0,00         |              |  |
| 5710                                                       | Zinserträge                                       |                               | 6.000,00     |  | 4    | 0,00           | 6.000,00   | 0,00         | 0,00         |              |  |
| 5780                                                       | Wertpapiererträge                                 |                               | 0,00         |  | 4    | 0,00           | 0,00       | 0,00         | 0,00         |              |  |
| 60                                                         | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe  | 540.000,00                    |              |  | 1    | 0,00           | 0,00       | 540.000,00   | 0,00         |              |  |
| 62/64                                                      | Personalaufwendungen                              | 610.000,00                    |              |  | 1    | 0,00           | 0,00       | 610.000,00   | 0,00         |              |  |
| 6160                                                       | Reparaturen                                       | 18.000,00                     |              |  | 1    | 0,00           | 0,00       | 18.000,00    | 0,00         |              |  |
| 6520                                                       | Abschreib. a. Sachanlagen                         | 27.000,00                     |              |  | 1    | 0,00           | 0,00       | 27.000,00    | 0,00         |              |  |
| 6880                                                       | Spenden                                           | 10.000,00                     |              |  | 2    | 10.000,00      | 0,00       | 0,00         | 0,00         |              |  |
| 6930                                                       | Verluste a. Schadensfällen                        | 55.000,00                     |              |  | 2    | 55.000,00      | 0,00       | 0,00         | 0,00         |              |  |
| 7700                                                       | Gewerbekapitalsteuer                              | 14.000,00                     |              |  | 1    | 0,00           | 0,00       | 14.000,00    | 0,00         |              |  |
| 7420                                                       | Abschreibungen auf Wertpapiere d. Umlaufvermögens | 38.000,00                     |              |  | 2    | 38.000,00      | 0,00       | 0,00         | 0,00         |              |  |
| 7600                                                       | außerordentl. Aufwendungen                        | 35.000,00                     |              |  | 2    | 35.000,00      | 0,00       | 0,00         | 0,00         |              |  |
| 7800                                                       | sonstige betriebl. Aufwend.                       | 12.000,00                     |              |  | 1    | 0,00           | 0,00       | 12.000,00    | 0,00         |              |  |
|                                                            | Summe                                             | 1.374.000,00                  | 1.310.000,00 |  |      | 138.000,00     | 16.000,00  | 1.236.000,00 | 1.294.000,00 |              |  |
|                                                            | Ergebnis                                          | 0,00                          | 64.000,00    |  |      | 0,00           | 122.000,00 | 58.000,00    | 0,00         |              |  |
|                                                            | Summe                                             | 1.374.000,00                  | 1.374.000,00 |  |      | 138.000,00     | 138.000,00 | 1.294.000,00 | 1.294.000,00 |              |  |

b) Die beiden Ergebnistabellen zeigen genau entgegengesetzte Tendenzen auf:  
 – Der positive Gesamterfolg des Werkes Mannheim ist auf Zufallseinflüsse (verschiedene hohe neutrale Erträge) zurückzuführen, die den Betriebsverlust überspielt haben:

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{BE} & + & \text{NE} & = & \text{GE} \\
 (- 48.000,00) & + & (+ 95.000,00) & = & (+ 47.000,00)
 \end{array}$$

– Das positive Betriebsergebnis von Bochum wurde in der GuV-Rechnung durch neutrale Aufwendungen wie Schadensfälle und Steuernachzahlungen derart verfälscht, dass insgesamt ein Verlust ausgewiesen wird:

$$\begin{array}{rclcl}
 \text{BE} & + & \text{NE} & = & \text{GE} \\
 (+ 58.000,00) & + & (- 122.000,00) & = & (- 64.000,00)
 \end{array}$$

**2-7** Lückentext

- (a) anderer
- (b) kalkulatorische
- (c) Verschleiß, Werteverzehr
- (d) Anschaffungswerte bzw. -kosten
- (e) Wiederbeschaffungskosten/-werten
- (f) Geschäftsbuchhaltung
- (g) Verluste
- (h) sätze
- (i) Kosten- und Leistungsrechnung
- (j) Aufwendungen
- (k) Zusatz-
- (l) kalkulatorische
- (m) Unternehmerlöhne

**2-8**

- a) und b)  
 siehe Tabelle auf folgender Seite
- c)  $\text{BE} (- 30.000,00) + \text{NE} (+ 110.000,00) = \text{GE} (+ 80.000,00)$
- d) Der in der GuV-Rechnung ausgewiesene buchhalterische Gewinn von 80.000,00 € erklärt sich hauptsächlich aus der Nichtberücksichtigung des kalkulatorischen Unternehmerlohns. Die Außerachtlassung der kalkulatorischen Zinsen auf das Eigenkapital wurde durch überhöhte Abschreibungen in der GuV-Rechnung mehr als aufgewogen.

**2-9**

- a) und b)  
 siehe Tabelle auf folgender Seite

c)  $BE (-370.000,00) + NE (+1.620.000,00) = GE (+1.250.000,00)$

d) Der buchhalterische Gesamtgewinn von 1.250.000 € musste durch 4 kalkulatorische Verrechnungen von insgesamt - 1.730.000 € zunächst auf - 480.000 € korrigiert werden, so dass sich unter Berücksichtigung der kalkulatorischen Abgrenzungen von 110.000 € ein betrieblicher Verlust von 370.000 € ergibt.

Tabelle zu Aufgabe 2–8 a) und b)

| Konto-Nr. | Text                                         | Bereich der Finanzbuchhaltung |              | Abgrenzungsbereich                                               |            | KLR-Bereich |              |
|-----------|----------------------------------------------|-------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------|------------|-------------|--------------|
|           |                                              | Aufwendungen €                | Erträge €    | unternehmensbezogene Abgrenzungen (betriebsfremd) Aufwendungen € | Erträge €  | Kosten €    | Leistungen € |
| 5000      | Umsatzerlöse                                 |                               | 1.920.000,00 | 0,00                                                             | 0,00       | 0,00        | 1.920.000,00 |
| 5480      | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen |                               | 12.000,00    | 0,00                                                             | 0,00       | 12.000,00   | 0,00         |
| 5710      | Zinserträge                                  |                               | 8.000,00     | 0,00                                                             | 8.000,00   | 0,00        | 0,00         |
| 60        | Aufw. f. Roh-, Hilfs- u. Betr'st.            | 580.000,00                    |              | 0,00                                                             | 0,00       | 0,00        | 580.000,00   |
| 62/64     | Personalaufwendungen                         | 1.000.000,00                  |              | 0,00                                                             | 0,00       | 0,00        | 1.000.000,00 |
| 6520      | Abschreib. a. Sachanlagen                    | 200.000,00                    |              | 0,00                                                             | 200.000,00 | 170.000,00  | 0,00         |
| 6960      | Verluste a. Anlagenaabgang                   | 4.000,00                      |              | 0,00                                                             | 4.000,00   | 0,00        | 0,00         |
| 7510      | Zinsaufwendungen                             | 16.000,00                     |              | 0,00                                                             | 16.000,00  | 20.000,00   | 0,00         |
| 7700      | Gewerbesteuer                                | 25.000,00                     |              | 0,00                                                             | 0,00       | 0,00        | 25.000,00    |
| 7800      | sonstige betriebl. Aufw.                     | 35.000,00                     |              | 0,00                                                             | 0,00       | 0,00        | 35.000,00    |
| 9200      | kalkulator. Unternehmerlohn                  | 0,00                          |              | 0,00                                                             | 0,00       | 120.000,00  | 0,00         |
| Summe     |                                              | 1.860.000,00                  | 1.940.000,00 | 0,00                                                             | 8.000,00   | 322.000,00  | 1.920.000,00 |
| Ergebnis  |                                              | 80.000,00                     | 0,00         | 8.000,00                                                         | 0,00       | 102.000,00  | 0,00         |
| Summe     |                                              | 1.940.000,00                  | 1.940.000,00 | 8.000,00                                                         | 8.000,00   | 322.000,00  | 1.920.000,00 |

Tabelle zu Aufgabe 2–9 a) und b)

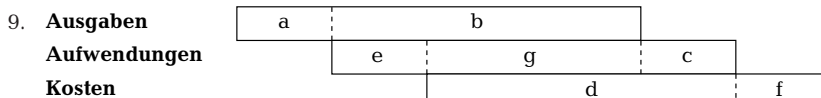
| Konto-Nr. | Text                              | Bereich der Finanzbuchhaltung |               | Abgrenzungsbereich                                               |              | KLR-Bereich   |               |
|-----------|-----------------------------------|-------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|           |                                   | Aufwendungen €                | Erträge €     | unternehmensbezogene Abgrenzungen (betriebsfremd) Aufwendungen € | Erträge €    | Kosten €      | Leistungen €  |
| 5000      | Umsatzerlöse                      |                               | 23.880.000,00 | 0,00                                                             | 0,00         | 0,00          | 23.880.000,00 |
| 5200      | Bestandsveränderungen             |                               | 200.000,00    | 0,00                                                             | 0,00         | 0,00          | 200.000,00    |
| 5500      | Erträge aus Beteiligungen         |                               | 150.000,00    | 0,00                                                             | 150.000,00   | 0,00          | 0,00          |
| 5710      | Zinserträge                       |                               | 30.000,00     | 0,00                                                             | 30.000,00    | 0,00          | 0,00          |
| 60        | Aufw. f. Roh-, Hilfs- u. Betr'st. | 8.700.000,00                  |               | 0,00                                                             | 8.700.000,00 | 9.000.000,00  | 0,00          |
| 62/64     | Personalaufwendungen              | 7.100.000,00                  |               | 0,00                                                             | 0,00         | 0,00          | 7.100.000,00  |
| 6520      | Abschreib. a. Sachanlagen         | 6.000.000,00                  |               | 0,00                                                             | 6.000.000,00 | 7.300.000,00  | 0,00          |
| 6880      | Spenden                           | 110.000,00                    |               | 0,00                                                             | 0,00         | 110.000,00    | 0,00          |
| 7700      | Gewerbesteuer                     | 710.000,00                    |               | 0,00                                                             | 0,00         | 800.000,00    | 0,00          |
| 7510      | Zinsaufwendungen                  | 290.000,00                    |               | 0,00                                                             | 0,00         | 0,00          | 0,00          |
| 7800      | sonstige betriebl. Aufw.          | 100.000,00                    |               | 290.000,00                                                       | 0,00         | 0,00          | 0,00          |
| 9200      | kalkulator. Unternehmerlohn       | 0,00                          |               | 0,00                                                             | 0,00         | 40.000,00     | 0,00          |
| Summe     |                                   | 23.010.000,00                 | 24.260.000,00 | 290.000,00                                                       | 180.000,00   | 17.140.000,00 | 24.450.000,00 |
| Ergebnis  |                                   | 1.250.000,00                  | 0,00          | 0,00                                                             | 110.000,00   | 1.730.000,00  | 0,00          |
| Summe     |                                   | 24.260.000,00                 | 24.260.000,00 | 290.000,00                                                       | 290.000,00   | 17.140.000,00 | 24.450.000,00 |

2-10

b, d, e, f und g sind zutreffende Aussagen

**2-11**

1. a) **Ausgaben**, Zahlungen für Schuldentilgung (z. B. Darlehen), Beschaffung von Vermögen (z. B. Fuhrpark), Aufwendungen (z. B. Werbung)  
b) **Aufwendungen**, z. B. Abschreibungen, Personalaufwendungen
2. a) Es gibt **Aufwendungen**, die **keine Kosten** darstellen, wie Spenden, Steuernachzahlungen  
b) Es gibt **Kosten**, die **keine Aufwendungen** darstellen, wie kalkulatorischer Unternehmerlohn, kalkulatorische Wagnisse
3. a) → Kosten bei Rohstoffverbrauch für die Produktion  
b) nein, da Privatentnahme  
c) nein, da Schuldentilgung  
d) → Kosten bei Buchung der Lohnliste/Gehaltsliste  
e) → Kosten bei Abschreibung  
f) → Kosten bei Buchung  
g) nein, da Schuldentilgung  
h) → neutraler Aufwand bei Buchung
4. steuerlich bestimmte bilanzielle Abschreibung = Aufwand; betriebswirtschaftlich »richtig« berechnete kalkulatorische Abschreibung = Kosten.  
Gezahlte FK-Zinsen = Aufwand, kalkulatorische Zinsen auf das betriebsnotwendige Gesamtkapital = Kosten
5. a) kalkulatorische Abschreibungen, Wagnisse, Zinsen, Mieten, kalkulatorischer Unternehmerlohn  
b) Verrechnung, um Zufälligkeiten der Bilanzpolitik, unregelmäßig eintretender Verluste, der Finanzstruktur und der Unternehmensform auszugleichen
6. Die Arbeitsleistung des Unternehmers soll wie die Arbeitsleistung eines Arbeitnehmers berücksichtigt werden.
7. a) Vermögen (AV + UV) abzüglich nicht betriebsnotwendiger Teile  
b) Basis für die Berechnung kalkulatorischer Zinsen
8. a) Schuldentilgung, Privatentnahmen  
b) reguläre Steuerzahlungen, Abbuchungen für Telefondienstleistungen  
c) bilanzielle Abschreibungen, Rohstoffverbrauch  
d) Personalaufwendungen, Rohstoffaufwendungen  
e) Steuernachzahlungen, Spenden  
f) kalkulatorischer Unternehmerlohn  
g) Fremdreparaturen, gezahlte Provisionen

**2-12**

1. 
$$\frac{2.500.000,00 \cdot 5}{100} = \underline{\underline{125.000,00 \text{ €}}}$$
2. 680.000,00 € kalkulatorische Abschreibungen = Anderskosten, da andere Berechnungsgrundlage  
125.000,00 € kalkulatorische Zinsen ebenfalls = Anderskosten, da vom betriebsnotwendigen Gesamtkapital berechnet  
96.000,00 € kalkulatorischer Unternehmerlohn = Zusatzkosten  
78.000,00 € kalkulatorische Wagnisse = Anderskosten
3. Zinsaufwendungen der GuV-Rechnung sind tatsächlich gezahlte Aufwendungen. Kalkulatorische Zinsen auf das betriebsnotwendige Kapital sind in der Kostenrechnung zu berücksichtigende Zinskosten.
4. Berücksichtigung der Arbeitsleistung des Unternehmers/Eigentümers. Bei Ersatz durch einen Geschäftsführer würden Gehalt und Sozialabgaben zu zahlen sein. Ohne kalk. Unternehmerlohn würde die Vergleichbarkeit der Kostenrechnung im Zeitvergleich und im zwischenbetrieblichen Vergleich beeinträchtigt.
5. Grundkosten = aufwandsgleiche Kosten  
Anderskosten = kalkulatorische Kosten mit anderer Berechnungsgrundlage als die zugehörigen Aufwendungen  
Zusatzkosten = kalkulatorische Kosten, denen kein Aufwand entspricht

**2-13**

| A                                       |                                                         | B                             |              | C    |                    | D         |                                                   | E          |                                               | F            |             | G            |              | H |  | I |  | J |  | K |  |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|------|--------------------|-----------|---------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|---|--|---|--|---|--|---|--|
| Ergebnistabelle swe Gebrüder Dahmen OHG |                                                         |                               |              |      |                    |           |                                                   |            |                                               |              |             |              |              |   |  |   |  |   |  |   |  |
| Konto-Nr.                               | Text                                                    | Bereich der Finanzbuchhaltung |              | Kzf. | Abgrenzungsbereich |           | unternehmensbezogene Abgrenzungen (betriebsfremd) |            | Kosten- und leistungsrechnerische Korrekturen |              | KLR-Bereich |              |              |   |  |   |  |   |  |   |  |
|                                         |                                                         | Aufwendungen €                | Erträge €    |      | Aufwendungen €     | Erträge € | Aufwendungen €                                    | Erträge €  | Kosten €                                      | Leistungen € |             |              |              |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 5                                       | Umsatzerlöse                                            |                               | 2.515.000,00 | 4    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 2.515.000,00 | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 7                                       | Bestandsveränderungen                                   | 75.000,00                     |              | 1    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 75.000,00    | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 8                                       | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen            |                               | 17.000,00    | 3    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 17.000,00                                     | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 10                                      | Erträge aus Bereinigungen                               |                               | 50.000,00    | 5    | 0,00               | 50.000,00 | 0,00                                              | 0,00       | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 11                                      | Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe       | 787.000,00                    |              | 1    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 787.000,00   | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 13                                      | Personalaufwendungen                                    | 934.500,00                    |              | 1    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 934.500,00   | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 14                                      | Abschreib. a. Sachanlagen                               | 385.500,00                    |              | 3    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 385.500,00 | 175.000,00                                    | 0,00         | 0,00        | 175.000,00   | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 15                                      | Spenden                                                 | 25.000,00                     |              | 3    | 25.000,00          | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 16                                      | Verluste a. Anlagenabgang                               | 127.500,00                    |              | 3    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 127.500,00 | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 17                                      | Steuernachzahlungen                                     | 65.000,00                     |              | 3    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 65.000,00  | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 18                                      | Gewerbesteuer                                           | 24.500,00                     |              | 1    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 24.500,00    | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 19                                      | Verluste aus Wertpapierverkäufen                        | 20.000,00                     |              | 2    | 20.000,00          | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 0,00         | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 20                                      | Zinsaufwendungen                                        | 144.000,00                    |              | 3    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 144.000,00 | 208.000,00                                    | 0,00         | 0,00        | 208.000,00   | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 21                                      | Zinsaufwendungen                                        | 77.000,00                     |              | 1    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 0,00                                          | 0,00         | 0,00        | 77.000,00    | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 22                                      | sonstige betriebl. Aufwend. kalkulator. Unternehmerlohn |                               |              | 3    | 0,00               | 0,00      | 0,00                                              | 0,00       | 120.000,00                                    | 0,00         | 0,00        | 120.000,00   | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 24                                      | Summe                                                   | 2.665.000,00                  | 2.582.000,00 |      |                    |           |                                                   | 45.000,00  | 50.000,00                                     | 722.000,00   | 520.000,00  | 2.401.000,00 | 2.515.000,00 |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 25                                      | Ergebnis                                                | 0,00                          | 83.000,00    |      |                    |           |                                                   | 5.000,00   | 0,00                                          | 0,00         | 202.000,00  | 114.000,00   | 0,00         |   |  |   |  |   |  |   |  |
| 26                                      | Summe                                                   | 2.665.000,00                  | 2.665.000,00 |      |                    |           |                                                   | 50.000,00  | 50.000,00                                     | 722.000,00   | 722.000,00  | 2.515.000,00 | 2.515.000,00 |   |  |   |  |   |  |   |  |

**2-14**

- a) und b)  
siehe Tabelle auf der nächsten Seite
- c)  $BE (+ 109.400,00) + NE (- 266.600,00) = GE (- 157.200,00)$
- d) Der buchhalterische Gesamtverlust von 157.200 € spaltet sich auf in einen neutralen Verlust von 266.600 € und einen betrieblichen Gewinn von 109.400 €.

| 1  | A         | B                              | C                 | D            | E    | F                 | G            | H                 | I            | J            | K               |
|----|-----------|--------------------------------|-------------------|--------------|------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|-----------------|
|    |           |                                |                   |              |      |                   |              |                   |              |              |                 |
| 2  | Konto-Nr. | Text                           | Aufwendungen<br>€ | Erträge<br>€ | Kzf. | Aufwendungen<br>€ | Erträge<br>€ | Aufwendungen<br>€ | Erträge<br>€ | Kosten<br>€  | Leistungen<br>€ |
| 3  |           |                                |                   |              |      |                   |              |                   |              |              |                 |
| 4  |           |                                |                   |              |      |                   |              |                   |              |              |                 |
| 5  |           |                                |                   |              |      |                   |              |                   |              |              |                 |
| 6  |           |                                |                   |              |      |                   |              |                   |              |              |                 |
| 7  | 5000      | Umsatzerlöse                   |                   | 3.449.000,00 | 4    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 0,00         | 3.449.000,00    |
| 8  | 5200      | Bestandsveränderungen          |                   | 75.000,00    | 4    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 0,00         | 75.000,00       |
| 9  | 5300      | aktivierte Eigenleistung       |                   | 56.000,00    | 4    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 0,00         | 56.000,00       |
| 10 |           | Erträge aus der Auflösung      |                   |              |      |                   |              |                   |              |              |                 |
| 11 | 5480      | von Rückstellungen             |                   | 16.900,00    | 3    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 16.900,00    | 0,00         | 0,00            |
| 12 | 5500      | Erträge aus Beteiligungen      |                   | 150.000,00   | 5    | 0,00              | 150.000,00   | 0,00              | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 13 | 5710      | Zinserträge                    |                   | 14.500,00    | 5    | 0,00              | 14.500,00    | 0,00              | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 14 | 5780      | Wertpapiererträge              |                   | 65.000,00    | 5    | 0,00              | 65.000,00    | 0,00              | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 15 | 6000      | Aufwendungen f. Rohstoffe      | 689.000,00        |              |      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 689.000,00   | 0,00            |
| 16 | 6030      | Aufwendungen für Betriebsst.   | 59.000,00         |              |      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 59.000,00    | 0,00            |
| 17 | 6040      | Verpackung                     | 27.000,00         |              |      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 27.000,00    | 0,00            |
| 18 | 6140      | Ausgangsfrachten               | 83.400,00         |              |      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 83.400,00    | 0,00            |
| 19 | 6160      | Reparaturen                    | 190.500,00        |              |      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 190.500,00   | 0,00            |
| 20 | 62/64     | Personalaufwendungen           | 934.500,00        |              |      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 934.500,00   | 0,00            |
| 21 | 6520      | Abschreib. a. Gebäude          | 82.500,00         |              |      | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 82.500,00    | 0,00            |
| 22 | 6521      | Abschreib. a. Maschinen        | 685.500,00        |              | 3    | 0,00              | 0,00         | 685.500,00        | 544.000,00   | 544.000,00   | 0,00            |
| 23 | 6700      | Mieten                         | 107.500,00        |              | 1    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 107.500,00   | 0,00            |
| 24 | 6800      | Büromaterial                   | 73.600,00         |              | 1    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 73.600,00    | 0,00            |
| 25 | 6880      | Spenden                        | 25.000,00         |              | 2    | 25.000,00         | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 26 | 6900      | Versicherungen                 | 26.600,00         |              | 1    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 26.600,00    | 0,00            |
| 27 | 6930      | Verluste a. Schad. (Fertigung) | 154.500,00        |              | 3    | 0,00              | 0,00         | 154.500,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 28 | 6950      | Abschreib. a. Forderungen      | 179.500,00        |              | 3    | 0,00              | 0,00         | 179.500,00        | 24.000,00    | 24.000,00    | 0,00            |
| 29 | 6960      | Verluste a. Anlagenabgang      | 27.500,00         |              | 3    | 0,00              | 0,00         | 27.500,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 30 | 70        | betriebliche Steuern           | 141.500,00        |              | 1    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 141.500,00   | 0,00            |
| 31 | 7420      | Abschreib. a. Wertpapiere      | 50.000,00         |              | 2    | 50.000,00         | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 32 | 7510      | Zinsaufwendungen               | 54.000,00         |              | 3    | 0,00              | 0,00         | 54.000,00         | 164.000,00   | 164.000,00   | 0,00            |
| 33 | 7600      | außerordentl. Steueraufwend.   | 165.000,00        |              | 3    | 0,00              | 0,00         | 165.000,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00            |
| 34 | 7800      | sonstige betriebl. Aufwend.    | 227.500,00        |              | 1    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 0,00         | 227.500,00   | 0,00            |
| 35 | 9200      | kalkulator. Unternehmerlohn    | 0,00              |              | 3    | 0,00              | 0,00         | 0,00              | 96.000,00    | 96.000,00    | 0,00            |
| 36 |           | Summe                          | 3.983.600,00      | 3.826.400,00 |      | 75.000,00         | 229.500,00   | 1.266.000,00      | 844.900,00   | 3.470.600,00 | 3.580.000,00    |
| 37 |           | Ergebnis                       | 0,00              | 157.200,00   |      | 154.500,00        | 0,00         | 0,00              | 421.100,00   | 109.400,00   | 0,00            |
| 38 |           | Summe                          | 3.983.600,00      | 3.983.600,00 |      | 229.500,00        | 229.500,00   | 1.266.000,00      | 1.266.000,00 | 3.580.000,00 | 3.580.000,00    |

## 2-15

## Wissensfragen

- Einteilung der Kostenarten nach Produktionsfaktoren:
  - Werkstoffkosten (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Fremdbauteile)
  - Personalkosten (Löhne und Gehälter, Sozialkosten)
  - Betriebsmittel- bzw. Anlagenkosten (Abschreibungen, Fremdreparaturen u. a.)

2. Nebenrechnungen der Finanzbuchführung
  - Materialabrechnung (Lagerbuchführung)
  - Lohn- und Gehaltsabrechnung
  - Anlagenbuchführung
3. BDE = Betriebsdatenerfassung  
MDE = Maschinendatenerfassung  
PPS = Produktions-Planungs- und -Steuerungssystem
4. In der Bezugskalkulation werden aus den Listenpreisen nach Abzug von Rabatten und Skonto und Hinzurechnung diverser Bezugskosten die für Einkauf und Kostenrechnung relevanten Einstands- bzw. Bezugspreise ermittelt.
5. Methoden der Verbrauchsmengenermittlung:
  - Inventurmethode (= Befundrechnung): Verbrauch = AB + Zugänge – SB
  - Fortschreibungsmethode (= Skontration): Verbrauch = Summe Entnahmen gemäß MES
  - Rückrechnung (= retrograde Methode): Verbrauch = produz. Stückzahl · Sollverbr.-Menge/Stck.

**2-16**

|                   | A      | B        | C         | D      | E     |
|-------------------|--------|----------|-----------|--------|-------|
| Listenpreis       | 520,00 | 1.200,00 | 24.480,00 | 132,00 | 44,00 |
| ./. Rabatt        | 130,00 | 150,00   | 1.530,00  | 44,00  | 2,20  |
| Zieleinkaufspreis | 390,00 | 1.050,00 | 22.950,00 | 88,00  | 41,80 |
| ./. Skonto        | 11,70  | 21,00    | 459,00    | 0,00   | 1,25  |
| Bareinkaufspreis  | 378,30 | 1.029,00 | 22.491,00 | 88,00  | 40,55 |
| + Bezugskosten    | 21,70  | 71,00    | 109,00    | 6,00   | 0,00  |
| Einstandspreis    | 400,00 | 1.100,00 | 22.600,00 | 94,00  | 40,55 |

(Lernende auf »bequeme Prozentsätze« bei den Rabatten hinweisen:  $12 \frac{1}{2} = 8$ . Teil vom Hundert,  $6 \frac{1}{4} = 16$ . Teil vom Hundert etc.)

**2-17**

|                   | A        | B        | C      | D      |         |
|-------------------|----------|----------|--------|--------|---------|
| Einstandspreis    | 1.990,00 | 5.450,00 | 776,00 | 122,00 |         |
| ./. Bezugskosten  | 50,00    | 60,00    | 0,00   | 2,55   |         |
| Bareinkaufspreis  | 1.940,00 | 5.390,00 | 776,00 | 119,45 |         |
| + Skonto          | 60,00    | 110,00   | 24,00  | 2,44   | (i. H.) |
| Zieleinkaufspreis | 2.000,00 | 5.500,00 | 800,00 | 121,99 |         |
| + Rabatt          | 500,00   | 2.750,00 | 88,89  | 21,53  | (i. H.) |
| Listenpreis       | 2.500,00 | 8.250,00 | 888,89 | 143,52 |         |

**2-18**

|            | (a)<br>Abnahmemenge<br>50 Stück |       |              | (b)<br>Abnahmemenge<br>100 Stück |       |       | (c)<br>Abnahmemenge<br>150 Stück |       |              |
|------------|---------------------------------|-------|--------------|----------------------------------|-------|-------|----------------------------------|-------|--------------|
|            | A                               | B     | C            | A                                | B     | C     | A                                | B     | C            |
| LP         | 58,00                           | 65,00 | 55,00        | 58,00                            | 65,00 | 55,00 | 58,00                            | 65,00 | 55,00        |
| ./. Rabatt | 0,00                            | 6,50  | 0,00         | 4,35                             | 9,75  | 0,00  | 8,70                             | 9,75  | 5,50         |
| ZEP        | 58,00                           | 58,50 | 55,00        | 53,65                            | 55,25 | 55,00 | 49,30                            | 55,25 | 49,50        |
| ./. Skonto | 0,00                            | 0,00  | 1,65         | 0,00                             | 0,00  | 1,65  | 0,00                             | 0,00  | 1,49         |
| BEP        | 58,00                           | 58,50 | 53,35        | 53,65                            | 55,25 | 53,35 | 49,30                            | 55,25 | 48,01        |
| + Bez.-k.  | 0,00                            | 0,40  | 0,90         | 0,00                             | 0,20  | 0,45  | 0,00                             | 0,13  | 0,30         |
| EP         | 58,00                           | 58,90 | <u>54,25</u> | <u>53,65</u>                     | 55,45 | 54,80 | 49,30                            | 55,38 | <u>48,31</u> |

(Das bei der jeweiligen Abnahmemenge günstigste Angebot ist unterstrichen.)

## 2-19

a)

|    | A                                            | B         | C | D         | E  | F         | G |
|----|----------------------------------------------|-----------|---|-----------|----|-----------|---|
| 1  | <b>Bezugskalkulation (Angebotsvergleich)</b> |           |   |           |    |           |   |
| 2  | Bezugsmenge: 50                              |           |   |           |    |           |   |
| 3  |                                              |           |   |           |    |           |   |
| 4  |                                              | Angebot A |   | Angebot B |    | Angebot C |   |
| 5  |                                              | EUR       | % | EUR       | %  | EUR       | % |
| 6  |                                              |           |   |           |    |           |   |
| 7  | Listenpreis/Stck.                            | 58,00     |   | 65,00     |    | 55,00     |   |
| 8  | Listenpreis Gesamt                           | 2900,00   |   | 3250,00   |    | 2750,00   |   |
| 9  | -Rabatt                                      | 0,00      | 0 | 325,00    | 10 | 0,00      | 0 |
| 10 | Ziel-Einkaufspreis                           | 2900,00   |   | 2925,00   |    | 2750,00   |   |
| 11 | -Skonto                                      | 0,00      | 0 | 0,00      | 0  | 82,50     | 3 |
| 12 | Bar-Einkaufspreis                            | 2900,00   |   | 2925,00   |    | 2667,50   |   |
| 13 | +Bezugskosten 1                              |           |   |           |    |           |   |
| 14 | +Bezugskosten 2                              |           |   |           |    | 25,00     |   |
| 15 | +Bezugskosten 3                              |           |   | 20,00     |    | 20,00     |   |
| 16 | Einstandspreis Gesamt                        | 2900,00   |   | 2945,00   |    | 2712,50   |   |
| 17 | Einstandspreis/Stck.                         | 58,00     |   | 58,90     |    | 54,25     |   |

b)

|    | A                                            | B         | C   | D         | E  | F         | G |
|----|----------------------------------------------|-----------|-----|-----------|----|-----------|---|
| 1  | <b>Bezugskalkulation (Angebotsvergleich)</b> |           |     |           |    |           |   |
| 2  | Bezugsmenge: 100                             |           |     |           |    |           |   |
| 3  |                                              |           |     |           |    |           |   |
| 4  |                                              | Angebot A |     | Angebot B |    | Angebot C |   |
| 5  |                                              | EUR       | %   | EUR       | %  | EUR       | % |
| 6  |                                              |           |     |           |    |           |   |
| 7  | Listenpreis/Stck.                            | 58,00     |     | 65,00     |    | 55,00     |   |
| 8  | Listenpreis Gesamt                           | 5800,00   |     | 6500,00   |    | 5500,00   |   |
| 9  | -Rabatt                                      | 435,00    | 7,5 | 975,00    | 15 | 0,00      | 0 |
| 10 | Ziel-Einkaufspreis                           | 5365,00   |     | 5525,00   |    | 5500,00   |   |
| 11 | -Skonto                                      | 0,00      | 0   | 0,00      | 0  | 165,00    | 3 |
| 12 | Bar-Einkaufspreis                            | 5365,00   |     | 5525,00   |    | 5335,00   |   |
| 13 | +Bezugskosten 1                              |           |     |           |    |           |   |
| 14 | +Bezugskosten 2                              |           |     |           |    | 25,00     |   |
| 15 | +Bezugskosten 3                              |           |     | 20,00     |    | 20,00     |   |
| 16 | Einstandspreis Gesamt                        | 5365,00   |     | 5545,00   |    | 5380,00   |   |
| 17 | Einstandspreis/Stck.                         | 53,65     |     | 55,45     |    | 53,80     |   |

c)

|    | A                                            | B         | C  | D         | E  | F         | G  |
|----|----------------------------------------------|-----------|----|-----------|----|-----------|----|
| 1  | <b>Bezugskalkulation (Angebotsvergleich)</b> |           |    |           |    |           |    |
| 2  | Bezugsmenge: 150                             |           |    |           |    |           |    |
| 3  |                                              |           |    |           |    |           |    |
| 4  |                                              | Angebot A |    | Angebot B |    | Angebot C |    |
| 5  |                                              | EUR       | %  | EUR       | %  | EUR       | %  |
| 6  |                                              |           |    |           |    |           |    |
| 7  | Listenpreis/Stck.                            | 58,00     |    | 65,00     |    | 55,00     |    |
| 8  | Listenpreis Gesamt                           | 8700,00   |    | 9750,00   |    | 8250,00   |    |
| 9  | -Rabatt                                      | 1305,00   | 15 | 1462,50   | 15 | 825,00    | 10 |
| 10 | Ziel-Einkaufspreis                           | 7395,00   |    | 8287,50   |    | 7425,00   |    |
| 11 | -Skonto                                      | 0,00      | 0  | 0,00      | 0  | 222,75    | 3  |
| 12 | Bar-Einkaufspreis                            | 7395,00   |    | 8287,50   |    | 7202,25   |    |
| 13 | +Bezugskosten 1                              |           |    |           |    |           |    |
| 14 | +Bezugskosten 2                              |           |    |           |    | 25,00     |    |
| 15 | +Bezugskosten 3                              |           |    | 20,00     |    | 20,00     |    |
| 16 | Einstandspreis Gesamt                        | 7395,00   |    | 8307,50   |    | 7247,25   |    |
| 17 | Einstandspreis/Stck.                         | 49,30     |    | 55,38     |    | 48,32     |    |

**2-20****Zeitlohn/Gehalt:**

|               |            |
|---------------|------------|
| 190 · 14,00 = | 2.660,00   |
| 12 · 3,50 =   | 42,00      |
| 20 · 14,00 =  | 280,00     |
| brutto        | 2.982,00 € |

**2-21****Zeitlohn/Gehalt:**

|               |            |
|---------------|------------|
| 200 · 16,00 = | 3.200,00   |
| 18 · 3,20 =   | 57,60      |
| 15 · 20,00 =  | 300,00     |
| brutto        | 3.557,60 € |

**2-22****Stückgeldakkord:**

|              |          |
|--------------|----------|
| a) Elvira:   |          |
| 50 · 4,50 =  | 225,00   |
| 12 · 15,00 = | 180,00   |
| 5 · 24,00 =  | 120,00   |
| brutto       | 525,00 € |

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| b) Maurer X:              |            |
| Stundenlohn               | 24,00      |
| zzgl. Akkordzuschlag 20 % | 4,80       |
| Akkordstundenlohn         | 28,80      |
| Geldakkordsatz:           |            |
| 28,80 : 40 =              | 0,72 €     |
| Brutto-Wochenlohn:        |            |
| 2.000 · 0,72 =            | 1.440,00 € |

**2-23**

|              |          |
|--------------|----------|
| a) Carmen:   |          |
| 40 · 6,00 =  | 240,00   |
| 15 · 16,00 = | 240,00   |
| 8 · 25,00 =  | 200,00   |
| brutto       | 680,00 € |

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| b) Maurer Y:              |            |
| Stundenlohn               | 22,50      |
| zzgl. Akkordzuschlag 25 % | 5,63       |
| Akkordstundenlohn         | 28,13      |
| Geldakkordsatz:           |            |
| 28,13 : 30 =              | 0,9377 €   |
| Brutto-Wochenlohn:        |            |
| 1.400 · 0,9377 =          | 1.312,78 € |

**2-24****Stückzeitakkord:**

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| a) 400 · 7,5 =       | 3.000 min |
| (50 h > 45 h, also:) |           |
| 3.000 · 0,25 =       | 750,00 €  |

|                        |          |
|------------------------|----------|
| b) Stückzeit 120 · 7 = | 840 min  |
| + Rüstzeit =           | 20 min   |
| Vorgabezeit =          | 860 min  |
| (> 800 Istzeit, also:) |          |
| 860 · 0,28 =           | 240,80 € |

**2-25**

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| a) 280 · 9 =         | 2.520 min |
| (42 h > 38 h, also:) |           |
| 2.520 · 0,33 =       | 831,60 €  |

|                          |           |
|--------------------------|-----------|
| b) Stückzeit 165 · 12 =  | 1.980 min |
| + Rüstzeit =             | 30 min    |
| Vorgabezeit =            | 2.010 min |
| (> 1.800 Istzeit, also:) |           |
| 2.010 · 0,26 =           | 522,60 €  |

**2-26****Monats-Brutto für Dreher Z.:**

|                                                                    |          |                                   |
|--------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------|
| Stundenlohn                                                        | 18,00    |                                   |
| zzgl. AZ 10 %                                                      | 1,80     | 19,80 : 60 = 0,33 € Minutenfaktor |
| ASL                                                                | 19,80    |                                   |
| Zeitlohn 75 Stunden a 18,00                                        |          | 1.350,00 €                        |
| Akkord: Auftrag A 150 · 16 + 100 =                                 | 2.500    |                                   |
| Auftrag B 200 · 25 + 60 =                                          | 5.060    |                                   |
|                                                                    | 7.560    |                                   |
| (Abrechnung zu den Vorgabezeiten, da Istzeiten jeweils niedriger!) | · 0,33 = | 2.494,80 €                        |
|                                                                    |          | 3.844,80 €                        |

**2-27 Wissensfragen**

- a) Zuschläge je nach Tarifvertrag o. Ä.  
 – für normale Überstunden z. B. 25 %  
 – für Sonn- und Feiertagsstunden z. B. 100 %
- b) Fixum (Grundgehalt) und umsatzabhängige Provision und Spesen
- c) Leistungsmenge · Geldakkordsatz je Leistungseinheit
- d) umständlich bei Änderung der Soll-Leistung und besonders der zu Grunde liegenden Stundenlöhne
- e) Akkordstundenlohn = Stundenlohn und Akkordzuschlag in %  
 Vorgabezeit = Rüstzeit + Stundenzahl · Stundenzeit  
 Minutenfaktor = Akkordstundenlohn : 60
- f) Bruttolohn =  $\underbrace{\text{Vorgabezeit}}_{\text{Rüstzeit + Menge} \cdot \text{Stückzeit}} \cdot \underbrace{\text{Minutenfaktor}}_{\text{Akkordstundenlohn: 60}}$
- Hilfsformeln:

**2-28 Lückentext**

- (a) Anwesenheitszeit (i) Vorgabezeit  
 (b) Stundenlohn (-satz) (j) Rüstzeit  
 (c) multipliziert (k) Stückzeiten  
 (d) Zuschläge (l) Minutenfaktor  
 (e) Überstunden (m) Akkordstundenlohns  
 (f) Leistungslohn (n) 60  
 (g) Stückgeldakkord  
 (h) Stückzeitakkord

**2-29**

|                          |              |                  |             |
|--------------------------|--------------|------------------|-------------|
| a) Einkaufspreis         | 250.000,00 € |                  |             |
| + Preissteigerung        | 18.600,00 €  |                  |             |
| + Bezugskosten           | 5.400,00 €   |                  |             |
| – Schrotterlös           | 8.000,00 €   |                  |             |
| + Demontagekosten        | 4.000,00 €   | <u>270.000 €</u> |             |
| = Wiederbeschaffungswert | 270.000,00 € | 900.000 LE       | = 0,30 €/LE |

- b) Abschreibung 1. Periode 10.800,00 €, 2. Periode 40.200,00 €.

**2-30**

- a) Vertrieb: 40.000,00 € : 200.000 km = 0,20 €/km  
 Leistungsabschr. April für 19.500 km: 3.900,00 €
- b) Geschäftsleitung: 75.000,00 € : 150.000 km = 0,50 €/km  
 Leistungsabschr. April für 6.200 km: 3.100,00 €

**2-31 Wissensfragen**

- a) Abschreibungen stellen als kalkulatorische Abschreibungen den tatsächlichen Wertverzehr für die Erstellung der betrieblichen Leistung dar.
- b) Wertverlust im Zeitablauf durch Alterung und Verfall der Beschaffungspreise am Markt.

**2-32**

Steuern (Vignetten): 72.000,00 € : 12 = 6.000,00 € für Januar

Versicherung: 15.000,00 € : 3 = 5.000,00 € für Januar

### 3 Die Kostenstellenrechnung (BAB) und die Kostenträgerrechnung als Zuschlagskalkulation

#### 3-1

|    | A                                       | B                  | C                   | D                     | E                | F                 | G               | H  |
|----|-----------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|------------------|-------------------|-----------------|----|
| 1  |                                         |                    |                     |                       |                  |                   |                 |    |
| 2  | <b>BAB: Verteilung der Gemeinkosten</b> |                    |                     |                       |                  |                   |                 |    |
| 3  |                                         |                    |                     |                       |                  |                   |                 |    |
| 4  | Schlüssel1*) zur Kostenverteilung       | %                  |                     | 10                    | 50               | 30                | 10              |    |
| 5  | Schlüssel2*) zur Kostenverteilung       | qm Grundfl.        |                     | 150                   | 600              | 200               | 50              |    |
| 6  | Schlüssel3*) zur Kostenverteilung       | EUR inv. Kap.      |                     | 20.000                | 360.000          | 85.000            | 15.000          |    |
| 7  | Schlüssel4*) zur Kostenverteilung       | Verhältnis         |                     | 1                     | 6                | 2                 | 1               |    |
| 8  |                                         |                    |                     |                       |                  |                   |                 |    |
| 9  | <b>Gemeinkostenarten</b>                | <b>Zahlen der</b>  | <b>Verteilungs-</b> | <b>Kostenbereiche</b> |                  |                   |                 |    |
| 10 | <b>Bezeichnung</b>                      | <b>Ergebn.tab.</b> | <b>grundlage</b>    | <b>Material</b>       | <b>Fertigung</b> | <b>Verwaltung</b> | <b>Vertrieb</b> |    |
| 11 | Gehälter                                | 120.000            | Geh.listen          | 12.000                | 24.000           | 72.000            | 12.000          | ok |
| 12 | Hilfslöhne                              | 68.000             | Lohnlisten          | 5.000                 | 60.000           |                   | 3.000           | ok |
| 13 | soziale Aufwendungen                    | 56.000             | Schlüssel 1*)       | 5.600                 | 28.000           | 16.800            | 5.600           | ok |
| 14 | Strom                                   | 24.000             | Schlüssel 2*)       | 3.600                 | 14.400           | 4.800             | 1.200           | ok |
| 15 | Versicherungen                          | 12.000             | Schlüssel 3*)       | 500                   | 9.000            | 2.125             | 375             | ok |
| 16 | Miete                                   | 36.000             | Schlüssel 2*)       | 5.400                 | 21.600           | 7.200             | 1.800           | ok |
| 17 | Reparaturen                             | 14.000             | Schlüssel 4*)       | 1.400                 | 8.400            | 2.800             | 1.400           | ok |
| 18 | Abschreibungen                          | 96.000             | Schlüssel 3*)       | 4.000                 | 72.000           | 17.000            | 3.000           | ok |
| 19 | <b>Summen</b>                           | <b>426.000</b>     |                     | <b>37.500</b>         | <b>237.400</b>   | <b>122.725</b>    | <b>28.375</b>   |    |

#### 3-2

|    | A                                            | B               | C                   | D                 | E                   | F                     | G                     | H               | I                    |
|----|----------------------------------------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|
| 1  | <b>Kostenstellenrechnung (einfacher BAB)</b> |                 |                     |                   |                     |                       |                       |                 | Monat: Dezember 20.. |
| 2  |                                              |                 |                     |                   |                     |                       |                       |                 |                      |
| 3  | Schlüssel1*) zur Kostenverteilung            |                 | kWh                 |                   | 4.000               | 41.000                | 8.000                 | 2.000           |                      |
| 4  | Schlüssel2*) zur Kostenverteilung            |                 | Verhältnis          |                   | 1                   | 6                     | 3                     | 2               |                      |
| 5  |                                              |                 |                     |                   |                     |                       |                       |                 |                      |
| 6  | <b>KOSTENARTEN</b>                           |                 |                     | <b>Zahlen der</b> | <b>Verteilungs-</b> | <b>KOSTENBEREICHE</b> |                       |                 |                      |
| 7  | <b>Bezeichnung</b>                           | <b>Kto.-Nr.</b> | <b>Ergebnistab.</b> | <b>Grundlage</b>  | <b>Material</b>     | <b>Fertigung</b>      | <b>Verwaltung</b>     | <b>Vertrieb</b> |                      |
| 8  | Hilfsstoffe                                  | 6020            | 100.000             | MES               | 6.000               | 89.000                | 0                     | 5.000           | ok                   |
| 9  | Energie                                      | 6050            | 11.000              | Schlüssel1*)      | 800                 | 8.200                 | 1.600                 | 400             | ok                   |
| 10 | Hilfslöhne                                   | 6205            | 83.300              | Lohnlisten        | 22.000              | 41.300                | 15.000                | 5.000           | ok                   |
| 11 | Gehälter                                     | 6300            | 103.620             | Geh.listen        | 4.000               | 12.000                | 80.000                | 7.620           | ok                   |
| 12 | Reparaturen                                  | 6160            | 22.000              | Belege            | 3.000               | 14.500                | 4.500                 | 0               | ok                   |
| 13 | Abschreibungen                               | 6520            | 64.000              | Anl.kartei        | 4.000               | 40.000                | 16.000                | 4.000           | ok                   |
| 14 | Versicherungen                               | 6900            | 3.000               | Schlüssel2*)      | 250                 | 1.500                 | 750                   | 500             | ok                   |
| 15 | Betriebssteuern                              | 70              | 25.000              | Verteil.liste     | 4.000               | 10.000                | 8.000                 | 3.000           | ok                   |
| 16 | <b>SUMMEN:</b>                               |                 | <b>411.920</b>      |                   | <b>44.050</b>       | <b>216.500</b>        | <b>125.850</b>        | <b>25.520</b>   | ok                   |
| 17 |                                              |                 |                     |                   | <b>MGK</b>          | <b>FGK</b>            | <b>VwGK</b>           | <b>VtGK</b>     |                      |
| 18 | <b>Zuschlagsgrundlagen:</b>                  |                 |                     |                   | <b>230.000</b>      | <b>125.000</b>        | <b>615.550</b>        | <b>615.550</b>  |                      |
| 19 |                                              |                 |                     |                   | <b>MEK</b>          | <b>FEK</b>            | <b>Herstellkosten</b> |                 |                      |
| 20 | <b>Ist-Zuschlagssätze</b>                    |                 |                     |                   | <b>19,2%</b>        | <b>173,2%</b>         | <b>20,4%</b>          | <b>4,1%</b>     |                      |

#### 3-3

a) Gesamtkalkulation:

|           |              |                     |
|-----------|--------------|---------------------|
| MEK       | 150.000,00   |                     |
| MGK       | 30.000,00    |                     |
| <b>MK</b> |              | <b>180.000,00</b>   |
| FEK       | 420.000,00   |                     |
| FGK       | 462.000,00   |                     |
| <b>FK</b> |              | <b>882.000,00</b>   |
| HK        | 1.062.000,00 |                     |
| + VwGk    | 159.300,00   |                     |
| + VtGk    | 53.100,00    |                     |
| <b>SK</b> |              | <b>1.274.400,00</b> |

c) Stückkalkulation

|           |        |               |
|-----------|--------|---------------|
| MEK       | 180,00 |               |
| MGK       | 36,00  |               |
| <b>MK</b> |        | <b>216,00</b> |
| FEK       | 250,00 |               |
| FGK       | 275,00 |               |
| <b>FK</b> |        | <b>525,00</b> |
| HK        | 741,00 |               |
| + VwGk    | 111,15 |               |
| + VtGk    | 37,05  |               |
| <b>SK</b> |        | <b>889,20</b> |

- b) Zuschlagsätze:  
 MGK 20 %                      VwGk 15 %  
 FGK 110 %                     VtGk 5 %

**3-4 Wissensfragen**

- a) senkrecht: Kostenarten aus der Ergebnistabelle  
 waagrecht: Spalten für Gesamtkosten a. d. Ergebnistabelle und für jede Kostenstelle (meistens 4: Material, Fertigung, Verwaltung, Vertrieb)
- b) Material: Annahme, Prüfung, Lager, Ausgabe u. a.  
 Verwaltung: Personalbüro, Rechnungswesen, Sekretariat, Rechtsabteilung u. a.
- c) Funktionen, räumliche Gliederung, Verantwortungsbereiche
- d) Kostenstelleneinzelkosten: Reparaturen, Hilfsstoffe, Gehälter  
 Kostenstellengemeinkosten: Verwaltungskosten, Heizung, Zinsen
- e) Mengenschlüssel: z. B. Raumkosten nach m<sup>2</sup> oder m<sup>3</sup>, Sozialkosten: nach Belegschaft  
 Wertschlüssel: z. B. Abschreibungen, Versicherung nach investierten Werten in €
- f) Kostenkontrolle; Vorbereitung der Kalkulation
- g) Vergleich mehrerer aufeinander folgender BAB
- h) MEK  
 + MGK  
 (= MK)  
   FEK  
 + FGK  
 (= FK)  
   HK  
 + VwGk  
 + VtGk  
   SK
- i) Das Fertigungsverfahren kann das Kalkulationsverfahren bestimmen: z. B.  
 – Massenfertigung – einfache Divisionskalkulation;  
 – Einzelfertigung – Zuschlagskalkulation

**3-5**

|    | A                                                                       | B        | C         | D | E      | F    |
|----|-------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|---|--------|------|
| 1  | Lösung zu a)                                                            |          |           |   |        |      |
| 2  | Zuschlagskalkulation (Gesamtrechnung mit Ermittlung der Zuschlagssätze) |          |           |   |        |      |
| 3  |                                                                         |          |           |   |        |      |
| 4  | MEK                                                                     | 92.000   |           |   |        |      |
| 5  | + MGK                                                                   | 18.400   |           |   | MGKZS  | 20%  |
| 6  | MK                                                                      |          | 110.400   |   |        |      |
| 7  |                                                                         |          |           |   |        |      |
| 8  | FEK                                                                     | 65.000   |           |   |        |      |
| 9  | + FGK                                                                   | 130.000  |           |   | FGKZS  | 200% |
| 10 | FK                                                                      |          | 195.000   |   |        |      |
| 11 |                                                                         |          |           |   |        |      |
| 12 | HK                                                                      |          | 305.400   |   |        |      |
| 13 | + VwGK                                                                  |          | 54.972    |   | VwGKZS | 18%  |
| 14 | + VtGK                                                                  |          | 27.486    |   | VtGKZS | 9%   |
| 15 | SK                                                                      |          | 387.858   |   |        |      |
| 16 |                                                                         |          |           |   |        |      |
| 17 |                                                                         |          |           |   |        |      |
| 18 | Lösung zu b)                                                            |          |           |   |        |      |
| 19 | Kalkulation für ein Produkt                                             |          |           |   |        |      |
| 20 |                                                                         |          |           |   |        |      |
| 21 | MEK                                                                     | 1.950,00 |           |   |        |      |
| 22 | + MGK                                                                   | 390,00   |           |   |        |      |
| 23 | MK                                                                      |          | 2.340,00  |   |        |      |
| 24 |                                                                         |          |           |   |        |      |
| 25 | FEK                                                                     | 2.110,00 |           |   |        |      |
| 26 | + FGK                                                                   | 4.220,00 |           |   |        |      |
| 27 | FK                                                                      |          | 6.330,00  |   |        |      |
| 28 |                                                                         |          |           |   |        |      |
| 29 | HK                                                                      |          | 8.670,00  |   |        |      |
| 30 | + VwGK                                                                  |          | 1.560,60  |   |        |      |
| 31 | + VtGK                                                                  |          | 780,30    |   |        |      |
| 32 | SK                                                                      |          | 11.010,90 |   |        |      |



**3-8**

| A  | B                                                                    | C                              | D                                    | E          | F                   | G            | H          |  |
|----|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|------------|---------------------|--------------|------------|--|
| 1  |                                                                      |                                |                                      |            |                     |              |            |  |
| 2  |                                                                      |                                |                                      |            |                     |              |            |  |
| 3  | Betriebsabrechnungsbogen der Maschinenfabrik Schottmüller & Söhne KG |                                |                                      |            | Monat: Februar 20.. |              |            |  |
| 4  |                                                                      |                                |                                      |            |                     |              |            |  |
| 5  |                                                                      |                                |                                      |            |                     |              |            |  |
| 6  |                                                                      |                                |                                      |            |                     |              |            |  |
| 7  |                                                                      | Gesamt-                        | Verteilung                           | Material-  | Fertigungs-         | Verwaltungs- | Vertriebs- |  |
| 8  | 1                                                                    | Daten zur Kostenverteilung     | 146600 kWh                           | 2400       | 127000              | 9800         | 7400       |  |
| 9  | 2                                                                    |                                | 1200 qm                              | 100        | 900                 | 150          | 50         |  |
| 10 |                                                                      | EUR                            |                                      | EUR        | EUR                 | EUR          | EUR        |  |
| 11 | 3                                                                    | Fertigungsmaterial             | 546.000,00                           | 546.000,00 |                     |              |            |  |
| 12 | 4                                                                    | Fertigungslöhne                | 682.500,00                           |            | 682.500,00          |              |            |  |
| 13 | 5                                                                    | Einzelkosten                   | 1.228.500,00                         | 546.000,00 | 682.500,00          | 0,00         | 0,00       |  |
| 14 | 6                                                                    | Hilfsstoffverbrauch            | 18.900,00                            |            | 18.900,00           |              |            |  |
| 15 | 7                                                                    | Energieverbrauch               | 17.300,00 kWh (Zeile 1)              | 283,22     | 14.987,04           | 1.156,48     | 873,26     |  |
| 16 | 8                                                                    | Gehälter                       | 250.000,00 Gehaltsliste              | 42.000,00  | 28.000,00           | 120.000,00   | 60.000,00  |  |
| 17 | 9                                                                    | Sozialkosten                   | 158.500,00 Löhne + Gehälter (Z4+ Z8) | 7.138,87   | 120.765,95          | 20.396,78    | 10.198,39  |  |
| 18 | 10                                                                   | Mieten                         | 40.000,00 qm Vw u. Vt. (Zeile 2)     |            |                     | 30.000,00    | 10.000,00  |  |
| 19 | 11                                                                   | Abschreibungen auf Gebäude     | 25.000,00 qm Mat. u. Fert. (Zeile 2) | 2.500,00   | 22.500,00           |              |            |  |
| 20 | 12                                                                   | Abschreibungen auf Maschinen   | 71.600,00 Fertigung                  |            | 71.600,00           |              |            |  |
| 21 | 13                                                                   | Heizung                        | 13.000,00 qm (Zeile 2)               | 1.083,33   | 9.750,00            | 1.625,00     | 541,67     |  |
| 22 | 14                                                                   | Reparaturen                    | 59.000,00 Einzelbelege               | 4.300,00   | 26.000,00           | 13.200,00    | 15.500,00  |  |
| 23 | 15                                                                   | Steuern                        | 13.700,00 Verwaltung                 |            |                     | 13.700,00    |            |  |
| 24 | 16                                                                   | Gemeinkosten                   | 667.000,00                           | 57.305,43  | 312.502,99          | 200.078,26   | 97.113,32  |  |
| 25 | 17                                                                   | Zuschlagssätze                 | Z16/Z5 % bzw. Z16 HK %               | 10,5       | 45,79               | 12,52        | 6,08       |  |
| 26 | 18                                                                   | Vormonat in %                  | von BAB Januar lfd. Jahr             | 8,87       | 50,79               | 10,90        | 4,59       |  |
| 27 | 19                                                                   | Veränderung gegenüber Vormonat | Z 17 - Z 18                          | 1,63       | -5,00               | 1,62         | 1,49       |  |
| 28 |                                                                      |                                |                                      |            |                     |              |            |  |

**3-9**

a) Energiekosten 2.100,00 € : 10.500 kWh = 0,20 € je kWh

| Energiekosten je KSt.       | Material   | Fertigg.   | Verwaltung | Vertrieb   |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                             | 150,00     | 1.250,00   | 300,00     | 400,00     |
| b) Summen der Kostenstellen | 230.000,00 | 865.000,00 | 272.940,00 | 181.960,00 |

|               |              |              |                 |           |
|---------------|--------------|--------------|-----------------|-----------|
| c) MEK        | 287.500,00   |              |                 |           |
| MGK           | + 230.000,00 |              |                 |           |
| MK            |              | 517.500,00   | Zuschlagssätze: |           |
| FEK           | 692.000,00   |              | MGK 80 %        | VwGk 12 % |
| FGK           | 865.000,00   |              | FGK 125 %       | VtGk 8 %  |
| FK            |              | 1.557.000,00 |                 |           |
| HKF           |              | 2.074.500,00 |                 |           |
| Bestandsmind. | + 300.000,00 |              |                 |           |
| Bestandsmehr. | - 100.000,00 |              |                 |           |
| HKU           |              | 2.274.500,00 |                 |           |

**3-10**

siehe nebenstehende Tabelle

|    | A                                                    | B          | C            | D     |
|----|------------------------------------------------------|------------|--------------|-------|
| 1  |                                                      |            |              |       |
| 2  | <b>Kalkulation und Ermittlung der Zuschlagssätze</b> |            |              |       |
| 3  |                                                      |            |              |       |
| 4  |                                                      |            |              | %     |
| 5  | MEK                                                  | 56.250,00  |              |       |
| 6  | + MGK                                                | 45.000,00  |              | 80    |
| 7  | MK                                                   |            | 101.250,00   |       |
| 8  |                                                      |            |              |       |
| 9  | FEK                                                  | 700.000,00 |              |       |
| 10 | +FGK                                                 | 980.000,00 |              | 140   |
| 11 | FK                                                   |            | 1.680.000,00 |       |
| 12 |                                                      |            |              |       |
| 13 | HKF                                                  |            | 1.781.250,00 |       |
| 14 | +Minderbestand                                       |            | 28.750,00    |       |
| 15 | -Mehrbestand                                         |            | 10.000,00    |       |
| 16 | HKU                                                  |            | 1.800.000,00 |       |
| 17 | +VwGk                                                |            | 225.000,00   | 12,50 |
| 18 | + VtGK                                               |            | 54.000,00    | 3,00  |
| 19 | SK                                                   |            | 2079000,00   |       |