

# Grundlagen der Kostenrechnung

## 1. Vollkostenrechnung alle Kosten werden verrechnet!

- Bestandteile:
1. Kostenartenrechnung – welche Kosten?
  2. Kostenstellenrechnung – wo sind die Kosten entstanden?
  3. Kostenträgerrechnung – wofür sind die Kosten entstanden?

Kostenträgerstückrechnung  
(Kalkulation nach verschiedenen Verfahren)

Kostenträgerzeitrechnung  
(kostenträgerbezogene Monatsauswertung hinsichtlich des Ergebnisbeitrags)

**Kostenartenrechnung**      Kosten:      bewerteter Verbrauch von Gütern und Diensten zum Zwecke der betrieblichen Leistungserstellung

**Grundkosten (Zweckaufwand)**

werden wertmäßig unverändert aus der Finanzbuchhaltung übernommen

- z. B.      Personalkosten  
            Materialkosten  
            Energieverbrauch  
            Bürobedarf  
            Instandhaltung ...

**Anderskosten (aufwandsungleiche Kosten)**

werden wertmäßig in anderer Höhe als in der Buchführung berücksichtigt

- z. B.      kalkulatorische Abschreibungen  
            kalkulatorische Zinsen  
            kalkulatorische Wagnisse

**Zusatzkosten (aufwandslose Kosten)**

erscheinen nicht als Aufwand in der Buchführung, müssen aber trotzdem verdient werden

- z. B.      kalkulatorischer Unternehmerlohn  
            kalkulatorische Miete

## Beispiel kalkulatorische Kosten

kalkulatorische Abschreibungen:

$$\begin{aligned}
 \text{WBK} &= \text{AK} \times \frac{P_w}{P_A} \\
 &= 360.000 \text{ €} \times \frac{160}{130} = \mathbf{443.077 \text{ €}} \\
 \text{kalk. Ab.} &= \frac{\text{WBK}}{\text{ND} \times 12} \\
 &= \frac{443.077 \text{ €}}{10 \times 12} = \mathbf{3.692 \text{ €}}
 \end{aligned}$$

kalkulatorische Zinsen

Betriebsnotwendiges Grundvermögen	500.000 €
abnutzbares Anlagevermögen	625.000 €
Umlaufvermögen	3.750.000 €
Betriebsnotwendiges Vermögen	4.875.000 €

- Kundenanzahlungen (Abzugskapital) -50.000 € (nicht verzinslich!)  
 Betriebsnotwendiges Kapital 4.825.000 €

kalk. Zinsen =  $\frac{4.825.000 \times 10 \%}{12}$  **40.208 €**

### Übung kalkulatorische Kosten

Unternehmerlohn =  $6.000 \text{ €} + \frac{24.000 \text{ €}}{12}$  **8.000 €**

kalkulatorische Wagnisse:

Fertigungswagnis =  $\frac{3.600.000 \text{ €}}{12} \times 2,5 \%$  **7.500 €**

Vertriebswagnis =  $\frac{54.000 \text{ €}}{3} \times 1/12$  **1.500 €**

Beständewagnis =  $\frac{520.000 \text{ €}}{12} \times 5 \%$  **2.167 €**

kalkulatorische Zinsen:

#### Berechnung des betriebsnotwendigen Kapitals

Anlagevermögen	2.400.000 €
RHB-Stoffe	520.000 €
FE und UE	400.000 €
Forderungen	600.000 €
Bank, Kasse	44.000 €
Betriebsnotwendiges Vermögen	<u>3.964.000 €</u>
- Abzugskapital (VLL + Rückst.)	<u>-156.000 €</u>
Betriebsnotwendiges Kapital	3.808.000 €
darauf kalk. Zinsen 8,00 %	304.640 €
für einen Monat	<b>25.387 €</b>

kalkulatorische Abschreibungen:

	WBK	ND <sub>real</sub>	Jahreswert	Monatswert
Gebäude	2.800.000 €	60	46.667 €	3.889 €
Maschinen	2.400.000 €	12	200.000 €	16.667 €
BGA	800.000 €	20	40.000 €	3.333 €
				<b>23.889 €</b>

Gesamthöhe der kalkulatorischen Kosten: **68.443 €**

Kapitalgesellschaften: Bezüge der Geschäftsführer oder Vorstand sind Bestandteil der Personalkosten!