

## Kostenträgerstückrechnung - Kalkulation

### Verfahren:

Divisionskalkulation      einstufig -      Einproduktunternehmen ohne Erzeugnislagerung

$$\frac{\text{Selbstkosten (Gesamtkosten)}}{\text{Gesamtmenge}}$$

zweistufig -      Einproduktunternehmen - einstufiger Fertigungsprozess  
mit Lagerung der Fertigerzeugnisse

$$\frac{\text{Materialkosten + Fertigungskosten}}{\text{hergestellte Menge}} + \frac{\text{Verwaltungs-/Vertriebskosten}}{\text{abgesetzte Menge}}$$

mehrstufig -      Einproduktunternehmen mit mehrstufigem Fertigungsprozess,  
mit Lagerhaltung auch zwischen den einzelnen Fertigungsstufen

wie zweistufig, allerdings MK und FK so häufig, wie es Fertigungsstufen gibt

Äquivalenzziffernkalkulation      Betriebe mit Sortenfertigung

Zuschlagskalkulation (differenziert)      Kalkulation mit Gemeinkostenzuschlagssätzen entsprechend der Struktur aus dem BAB  
- Serienfertigung mit unterschiedlichen Erzeugnissen  
- Einzelaufträge

Maschinenstundensatzrechnung      Erweiterung der Zuschlagskalkulation durch Berücksichtigung der maschinenabhängigen  
Gemeinkosten, weil in hochautomatisierten Betrieben die Fertigungsgemeinkosten-  
zuschlagssätze klassisch nicht sinnvoll berechenbar sind.

Prozesskostenrechnung      modernes Verfahren der Kostenrechnung, stellt die Kosten der ablaufenden Prozesse  
in den Mittelpunkt

### Beispiel Divisionskalkulation – mehrstufig

1. Stufe	Rohmaterialförderung	<u>600.000 €</u> 200.000 t	3,00 €
2. Stufe	Rohmaterialaufbereitung	<u>185.000 €</u> 185.000 t	1,00 €
			einschl. 45.000 € für 15.000 t Stufe 1 zu je 3 €!
3. Stufe	Brennerei	<u>940.000 €</u> 125.000 t	7,52 €
			einschl. 140 T€ für 35.000 t Schwund zu je 4 € aus Stufen 1 + 2
4. Stufe	Mahlwerk	<u>500.000 €</u> 100.000 t	5,00 €
5. Stufe	Versand	<u>300.000 €</u> 60.000 t	5,00 €
<b>Selbstkosten je t verladener Zement</b>			<u><u>21,52 €</u></u>

### Bestandsbewertung

aufbereitetes Rohmaterial	25.000 t	4,00 €	100.000 €	UE
gebranntes Rohmaterial	25.000 t	11,52 €	288.000 €	UE
Fertizement	40.000 t	16,52 €	660.800 €	FE
<b>Bestandsveränderungen (-erhöhungen)</b>			<b>1.048.800 €</b>	

### Äquivalenzziffernkalkulation

Sorte	Menge	Ä-Ziffern	Recheneinh.	SK/Sorte	SK/St.
A	250	0,8	200	300.000	<b>1.200 €</b>
B	1.000	1,2	1.200	1.800.000	<b>1.800 €</b>
C	500	1,8	900	1.350.000	<b>2.700 €</b>
			2.300	3.450.000	
			1	1.500	

1. Tabellenstruktur
2. Ä-Ziffern mit Menge multiplizieren, RE!
3. Summe RE
4. Gesamtkosten gegenüberstellen
5. GK entsprechend der RE verteilen
6. SK/Sorte durch die Menge Teilen → SK/Mengeneinheit

Produkt	Menge	Ä-Ziffern	Recheneinh.	SK/Sorte	SK/St.
Bohnen	400.000	0,5	200.000	300.000	<b>0,75 €</b>
Erbsen	80.000	1	80.000	120.000	<b>1,50 €</b>
			280.000	420.000	
			1	1,50 €	

### Mehrstufige Äquivalenzziffernkalkulation

#### Materialkosten

Produkt	Menge	Ä-Ziffern	Recheneinh.	MK/Sorte	MK/Stück
A	500	1,5	750	15.000 €	30 €
B	700	1	700	14.000 €	20 €
C	400	3,5	1.400	28.000 €	70 €
D	900	2	1.800	36.000 €	40 €
	2.500		4.650	93.000 €	
			1	20,00 €	

#### Fertigungskosten

Produkt	Menge	Ä-Ziffern	Recheneinh.	FK/Sorte	FK/Stück	HK/Stück
A	500	1	500	90.000 €	180 €	<b>210 €</b>
B	700	2,5	1.750	315.000 €	450 €	<b>470 €</b>
C	400	1,5	600	108.000 €	270 €	<b>340 €</b>
D	900	2	1.800	324.000 €	360 €	<b>400 €</b>
	2.500		4.650	837.000 €		
			1	180,00 €		

#### Herstellungskosten gesamt

Produkt	HK
A	<b>105.000 €</b>
B	<b>329.000 €</b>
C	<b>136.000 €</b>
D	<b>360.000 €</b>

### Serienfertigung

#### 1. Ermittlung der Gemeinkostenzuschlagssätze

MEK	19.750.000 €	
MGK	1.580.000 €	8,00 %
FE (FL)	24.250.000 €	
FGK	17.945.000 €	74,00 %
SEKF	0 €	
HK <sub>Fertigung</sub>	63.525.000 €	
+ Minder.UE	1.004.750 €	
- Mehr. FE	-11.000 €	
HK <sub>Umsatz</sub>	64.518.750 €	
VwGK	5.290.537,5 €	8,20 %
VtGK	4.387.275,0 €	6,80 %
SEKVt	684.830,00 €	
SK <sub>Umsatz</sub>	74.881.392,5 €	

**Zuschlagskalkulation (differenziert)**

<b>Schema</b>	<b>Zuschlag</b>	<b>Typ 1</b>	<b>Typ 2</b>	<b>Typ 3</b>
MEK		9.200.000 €	7.350.000 €	3.200.000 €
MGK	8,00 %	736.000 €	588.000 €	256.000 €
<b>MK</b>		<b>9.936.000 €</b>	<b>7.938.000 €</b>	<b>3.456.000 €</b>
FEK		11.900.000 €	8.250.000 €	4.100.000 €
FGK	74,00 %	8.806.000 €	6.105.000 €	3.034.000 €
SEKF		0 €	0 €	0 €
<b>FK</b>		<b>20.706.000 €</b>	<b>14.355.000 €</b>	<b>7.134.000 €</b>
HK		30.642.000 €	22.293.000 €	10.590.000 €
VwGK	8,20 %	2.512.644 €	1.828.026 €	868.380 €
VtGK	6,80 %	2.083.656 €	1.515.924 €	720.120 €
SEKvt		245.180 €	439.650 €	0 €
SK		35.483.480 €	26.076.600 €	12.178.500 €
Menge		38.569 Stück	19.316 Stück	8.119 Stück
<b>SK/Stück</b>		<b>920,00 €</b>	<b>1.350,00 €</b>	<b>1.500,00 €</b>