



Gesamtkalkulation mit einem Betriebsabrechnungsbogen

Kalkulationsschema		Kostenarten			Kostenstellen				Kostenträger	
		Aufwand (FIBU)	Sachliche Abgrenzung	Kosten (BEBU)	Vor-Kost.	Haupt-Kostenstellen			Produkt A	Produkt B
					Gebäude*	Material (-Lager)	Fertigung	Verwaltung u. Vertrieb		
Einzelkosten	Einzelmaterial	1 000	0	1 000					600	400
	Einzellöhne	600	0	600					400	200
Gemeinkosten	Übriges Material	420	0	420	30	40	250	100		
	Übrige Löhne	1 100	0	1 100	70	240	410	380		
	Miete	250	0	250	60	60	80	50		
	Abschreibungen	150	-60	90	20	10	40	20		
	Zinsen	60	+80	140	40	30	50	20		
= Zwischentotal		3 580	+20	3 600	220	380	830	570	1 000	600
Umlage Vor-Kostenstelle						120	70	30		
= Zwischentotal nach der Umlage Vor-Kostenstellen						500 MGK	900 FGK	600 VVGK		
+ Umlage der MGK									300	200
+ Umlage der FGK									600	300
= Herstellkosten									1 900	1 100
+ Umlage der VVGK									380	220
= Selbstkosten									2 280	1 320
+ Erfolg									-80	+180
= Nettoerlös (gemäss FIBU)									2 200	1 500

* **Vorkostenstelle Gebäude:** Allgemeine Gebäudeteile wie z. B. Korridore, Keller, Küche/Mensa, Dachstock

Sachliche Abgrenzung notwendig, um aus den Zahlen der FIBU die Zahlen der BEBU zu erhalten	- In der FIBU wurden nur Fremdkapitalzinsen erfasst. In der BEBU sind zusätzlich Eigenkapitalzinsen von 80 zu berücksichtigen. - In der FIBU wurden neue stille Reserven gebildet, weshalb die Abschreibungen um 60 zu hoch ausgewiesen sind.
Einzelkosten können direkt einem Kostenträger zugeordnet werden (direkte Kosten)	- Die Einzelmaterialkosten werden gemäss Materialbezugsscheinen direkt den Kostenträgern belastet: Produkt A 600, Produkt B 400. - Die Einzellohnkosten werden gemäss Lohnbuchhaltung direkt den Kostenträgern belastet: Produkt A 400, Produkt B 200.
Gemeinkosten - können nicht direkt einem Kostenträger zugeordnet werden (indirekte Kosten) - können einer Kostenstelle zugeordnet werden – Frage: Wo sind Kosten angefallen?	- Die übrigen Materialkosten werden gemäss Materialbezugsscheinen auf die Kostenstellen verteilt: Gebäude 30, Material(-Lager) 40, Fertigung 250, Verwaltung und Vertrieb 100. - Die übrigen Lohnkosten werden aufgrund der Lohnbuchhaltung auf die Kostenstellen verteilt: Gebäude 70, Material(-Lager) 240, Fertigung 410, Verwaltung und Vertrieb 380. - Die Mietkosten werden im Verhältnis zu den von den Kostenstellen benutzten Flächen auf die Kostenstellen verteilt: Gebäude 600 m², Material 600 m², Fertigung 800 m², Verwaltung 500 m². - Die Abschreibungen werden den Kostenstellen im Verhältnis 2 : 1 : 4 : 2 belastet. - Der kalkulatorische Zins von 10% bezieht sich auf das in den Kostenstellen investierte Kapital: Gebäude 400, Material(-Lager) 300, Fertigung 500, Verwaltung und Vertrieb 200.


Umlagen und Gemeinkostensätze

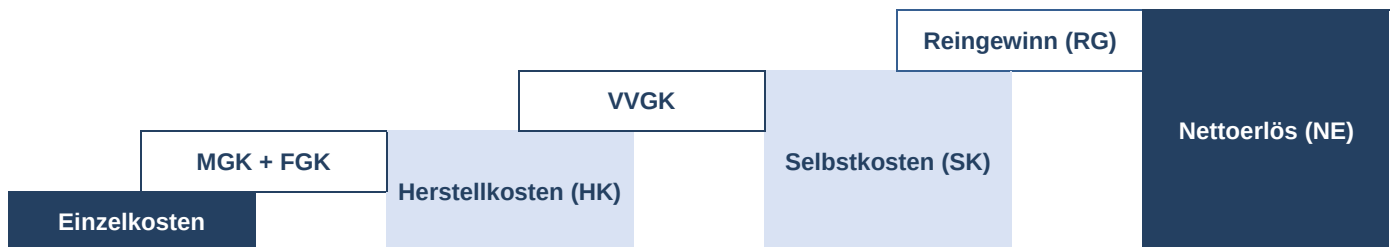
- Umlage der Gemeinkosten von Vorkostenstelle:** Die Gemeinkosten der Vorkostenstelle werden wie folgt auf die Hauptkostenstellen umgelagert: Material(-Lager) 120, Fertigung 70, Verwaltung und Vertrieb 30.
- Umlage der Gemeinkosten von Hauptkostenstellen:** Die Gemeinkosten der Hauptkostenstellen werden mithilfe der folgenden Sätze auf die Kostenträger umgelagert:

Materialgemeinkosten-(MGK)-Satz Materialgemeinkosten in % Einzelmaterialekosten	=	$\frac{\text{MGK} \times 100}{\text{Einzelmaterialekosten}^*}$	=	50%
Fertigungsgemeinkosten-(FGK)-Satz Fertigungsgemeinkosten in % Einzellohnkosten	=	$\frac{\text{FGK} \times 100}{\text{Einzellohnkosten}^*}$	=	150%
Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten-(VVGK)-Satz Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten in % Herstellkosten	=	$\frac{\text{VVGK} \times 100}{\text{Herstellkosten}^*}$	=	20%

* jeweils das Total von Produkt A und B (zum Beispiel bei den Einzelmaterialekosten: 600 Produkt A + 400 Produkt B = 1 000)

Einzelkalkulation

Mit den Gemeinkostensätzen werden durch Zuschlagskalkulation die Kosten und Erlöse für einzelne Kostenträger berechnet.

Kalkulationsschema Produktionsunternehmen:


Sind die Einzelkosten in «Einzelmateriale» und «Einzellöhne» unterteilbar, so ergibt dies folgendes tabellarische Kalkulationsschema (Beispiel für das Produkt A aus dem BAB):

Einzelmateriale (EM)	3.00		Einzellöhne (EL)	2.00
+ MGK (gemäss MGK-Satz)	1.50	-----	+ FGK (gemäss FGK-Satz)	3.00
= Materialkosten (MK)	4.50		= Fertigungskosten (FK)	5.00
▼				
	Herstellkosten (HK)	9.50		
+ VVGK (gemäss VVGK-Satz)		1.90		
= Selbstkosten (SK)		11.40		
+ Reingewinn (-verlust)		-0.40		
= Nettoerlös (NE)		11.00		