



**DIO SKUR**

Materialien zur Betriebswirtschaft

# **Übungen zum Rechnungswesen**

*- Kostenrechnung -*

**Volker Castor**  
**Diplom-Betriebswirt (FH)**  
**Bankfachwirt**

# Übung zur Kostenrechnung

## Abgrenzungsrechnung

In der Buchhaltung eines Industriebetriebes schließen die Erfolgskonten mit folgenden Salden ab:

Nr	Konto	Saldo
01	Umsatzerlöse	1.450.000,00 €
02	Erhöhung des Bestandes an fertigen Erzeugnissen	40.000,00 €
03	Zinserträge	3.000,00 €
04	Mieterträge	8.000,00 €
05	Aufwendungen für Roh- und Betriebsstoffe	510.000,00 €
06	Löhne	620.000,00 €
07	Gehälter	175.000,00 €
08	Soziale Abgaben	95.000,00 €
09	Zinsaufwendungen	12.000,00 €
10	Betriebssteuern	34.000,00 €
11	Aufwendungen für Miete	15.000,00 €
12	Verluste aus dem Abgang von Anlagegegenständen	7.000,00 €

Berechnen Sie bitte:

- das neutrale Ergebnis
- das Betriebsergebnis
- das Gesamtergebnis des Unternehmens

Gesamtergebnisrechnung		Abgrenzungsrechnung		Betriebsergebnisrechnung	
Nr					
01					
02					
03					
04					
05					
06					
07					
08					
09					
10					
11					
12					





# BAB

Betriebsabrechnungsbogen im Stufenleiterverfahren  
auf Istkostenbasis

	Leistung von KSt. Raum (in m <sup>2</sup> )	Leistung von KSt. Werkstatt (in Std.)	Leistung von KSt. Strom (in kWh)
an Raum	100,00	100,00	50.000,00
an Werkstatt	700,00	20,00	50.000,00
an Strom	300,00	200,00	1.000,00
an Material	1.000,00	200,00	80.000,00
an Fertigung A	2.000,00	380,00	130.000,00
an Fertigung B	2.200,00	420,00	270.000,00
an Verw. + Vertr.	800,00	100,00	10.000,00
	7.100,00	1.420,00	591.000,00

Kostenstelle	Raum	Werkstatt	Strom	Material	Fertigung A	Fertigung B	Verw.+Vertr.
Bezugsgröße	Quadratmeter	Stunden	Stromverbrauch	MEK	Löhne A	Löhne B	Herstellkosten
				50.000,00 €	75.000,00 €	80.000,00 €	728.693,20 €
Primäre Gemeinkosten	60.000,00 €	40.000,00 €	35.000,00 €	80.000,00 €	150.000,00 €	170.000,00 €	100.000,00 €
Umlage Raum	⇒						
Umlage Werkstatt		⇒					
Umlage Strom			⇒				
Sekundäre Gemeinkosten							
Gesamtkosten							
Kalkulationssatz							

Kostenarten	Zahlen der Buchhaltung	Kantine	Waren- gruppe I	Waren- gruppe II	Waren- gruppe III	Werbe- abteilung
Mitarbeiter		5	8	10	12	5
Primäre Gemeinkosten	7.740.000	105.000	2.500.000	3.500.000	1.500.000	135.000
Umlage Kantine		⇒				
Umlage Werbeabteilung						⇐
Sekundäre Gemeinkosten	7.740.000					
Zuschlags- grundlage			8.500.000	10.200.000	5.400.000	
Zuschlagssätze						

- a) Verteilen Sie die Kosten der Kantine nach Mitarbeiterzahl.
- b) Verteilen Sie die Kosten der Werbeabteilung nach den primären Gemeinkosten der Warengruppen.
- c) Ermitteln Sie die Handlungsgemeinkostenzuschläge für die Warengruppen.

Alle Beträge sind kaufmännisch auf zwei Nachkommastellen zu runden.

	Leistung von KSt. Raum (in m <sup>2</sup> )	Leistung von KSt. Werkstatt (in Std.)	Leistung von KSt. Strom (in kWh)
an Raum			
an Werkstatt			
an Strom			
an Material			
an Fertigung A			
an Fertigung B			
an Verw. + Vertr.			

# BAB

Betriebsabrechnungsbogen  
auf Istkostenbasis

Kostenstelle	Raum	Werkstatt	Strom	Material	Fertigung A	Fertigung B	Verw.+Vertr.
Bezugsgröße	Quadratmeter	Stunden	Stromverbrauch	MEK	Löhne A	Löhne B	Herstellkosten
Primäre Gemeinkosten							
Umlage Raum							
Umlage Werkstatt							
Umlage Strom							
Sekundäre Gemeinkosten							
Gesamtkosten							
Kalkulationssatz							

	Leistung von KSt. Raum (in m <sup>2</sup> )	Leistung von KSt. Werkstatt (in Std.)	Leistung von KSt. Strom (in kWh)
an Raum	210,00	50,00	10.000,00
an Werkstatt	150,00	20,00	25.000,00
an Strom	280,00	160,00	500,00
an Material	1.750,00	230,00	55.000,00
an Fertigung A	3.560,00	460,00	250.000,00
an Fertigung B	4.530,00	580,00	310.000,00
an Verw. + Vertr.	600,00	30,00	3.000,00
	11.080,00	1.530,00	653.500,00

# BAB

Betriebsabrechnungsbogen im Stufenleiterverfahren  
auf Normalkostenbasis

Kostenstelle	Raum	Werkstatt	Strom	Material	Fertigung A	Fertigung B	Verw.+Vertr.
Bezugsgröße	Quadratmeter	Stunden	Stromverbrauch	MEK 50.000,00 €	Löhne A 75.000,00 €	Löhne B 80.000,00 €	Herstellkosten
Primäre Gemeinkosten	26.000,00 €	35.000,00 €	66.000,00 €	50.000,00 €	300.000,00 €	250.000,00 €	100.000,00 €
Umlage Raum	⇒						
Umlage Werkstatt		⇒					
Umlage Strom			⇒				
Sekundäre Gemeinkosten							
Gesamtkosten							
Normalkostensatz				125,00%	450,00%	400,00%	10,00%
Istkostensatz							
Abweichung							
Verrechnete Normalgemeinkosten							
Über- / Unterdeckung							



Kostenarten	Zahlen der Buchhaltung	Verteilungsschlüssel	allgemeine Kostenstelle Kantine	Hilfskostenstellen			Hauptkostenstellen		
				Einkauf	Lager	Verwaltung und Vertrieb	Molkereiprodukte	sonstige Lebensmittel	Non-Food
<b>Summe Gemeinkosten</b>	2.432.600		78.000	100.800	37.800	216.000	465.000	1.240.000	295.000
<b>Umlage Kantine</b>		24:14:48:18:40:12	⇒						
<b>Umlage Einkauf</b>		4:1:7:9:2		⇒					
<b>Umlage Lager</b>		1:2:5:1			⇒				
<b>Umlage Verw. u. Vertrieb</b>		2:4:1				⇒			
<b>Summe Sekundäre Gemeinkosten</b>	2.432.600								
<b>Einzelkosten</b>							975.246	2.641.450	516.803
<b>Ist-HKZ</b>									
<b>Normal-HKZ</b>							63%	53%	71%
<b>Normal-Handlungskosten</b>									
<b>Kostenüber- / Unterdeckung</b>									

Alle Beträge sind kaufmännisch auf volle Euro-Beträge zu runden.

	Leistung von KSt. Raum (in m <sup>2</sup> )	Leistung von KSt. Werkstatt (in Std.)	Leistung von KSt. Strom (in KWh)
an Raum			
an Werkstatt			
an Strom			
an Material			
an Fertigung A			
an Fertigung B			
an Verw. + Vertr.			

# BAB

Betriebsabrechnungsbogen  
auf Normalkostenbasis

Kostenstelle	Raum	Werkstatt	Strom	Material	Fertigung A	Fertigung B	Verw.+Vertr.
Bezugsgröße	Quadratmeter	Stunden	Stromverbrauch	MEK	Löhne A	Löhne B	Herstellkosten
Primäre Gemeinkosten							
Umlage Raum							
Umlage Werkstatt							
Umlage Strom							
Sekundäre Gemeinkosten							
Gesamtkosten							
Normalkostensatz							
Istkostensatz							
Abweichung							
Verrechnete Normalgemeinkosten							
Über- / Unterdeckung							

# Übung zur Kostenrechnung

## Zuschlagskalkulation

Für eine Erzeugnisart wurden folgende Zahlen ermittelt:

Kostenstelle	Einzelkosten Material	Fertigungslohn	Bearbeitete Stückzahl
KSt. 1	30.000,00 €	150.000,00 €	1.500,00
KSt. 2	0,00 €	50.000,00 €	1.000,00
KSt. 3	20.000,00 €	200.000,00 €	800,00

Die Gemeinkostenzuschläge betragen:

Materialgemeinkosten	6,00 %	der Einzelmaterialkosten
Kostenstelle 1	150,00 %	des Fertigungslohnes
Kostenstelle 2	120,00 %	des Fertigungslohnes
Kostenstelle 3	230,00 %	des Fertigungslohnes
Verwaltungsgemeinkosten	8,00 %	der Herstellkosten
Vertriebsgemeinkosten	12,00 %	der Herstellkosten
Sondereinzelkosten Vertrieb	14,00 €	pro Stück

Ermitteln Sie bitte der **Selbstkosten pro Stück**.

<b>Material Einzelkosten:</b>			
<b>Material Gemeinkosten:</b>			
<b>Summe Materialkosten:</b>			
<b>Fertigung Einzelkosten:</b>			
<b>Fertigung Gemeinkosten:</b>			
<b>Summe Fertigungskosten:</b>			
<b>Summe Herstellkosten:</b>			
<b>Verwaltungsgemeinkosten:</b>			
<b>Vertriebsgemeinkosten:</b>			
<b>Sondereinzelkosten Vertr.:</b>			
<b>Summe Verwaltungs- und Vertriebskosten:</b>			
<b>Selbstkosten:</b>			

## Deckungsbeitragsrechnung

	A		B			Summe
	1	2	3	4	5	
Umsatzerlöse	2.100	1.700	1.600	1.400	1.200	8.000
Variable Kosten	950	850	950	800	550	4.100
DB I						
Segment-Fixkosten	250	200	150	180	170	950
Zwischensumme						
DB II						
Bereichs-Fixkosten		620			480	1.100
Zwischensumme						
DB III						
Unternehmens-Fixkosten					850	850
Unternehmens-Ergebnis						

	A		B			Summe
	1	2	3	4	5	
Umsatzerlöse	2.100	1.700	1.600	1.400	1.200	8.000
Variable Kosten	950	850	950	800	550	4.100
Segment-Fixkosten	250	200	150	180	170	950
Bereichs-Fixkosten		620			480	
Verteilschlüssel 01						
Unternehmens-Fixkosten					850	
Gewinn						
Verteilschlüssel 02						

	A		B			Summe
	1	2	3	4	5	
Umsatz	2.100,0	1.700,0	1.600,0	1.400,0	1.200,0	8.000
DB I						
DB-Rendite (IST)						
Zu tragende Kf + Gewinn						
DB-Rendite (SOLL)						
Bewertung (A-B-C)						

## Deckungsbeitragsrechnung

	A		B		Summe
	1	2	3	4	
Umsatzerlöse	3.700	3.800	2.700	2.800	13.000
Variable Kosten	1.900	1.700	1.000	1.100	5.700
DB I					
Segment-Fixkosten	520	580	500	700	2.300
Zwischensumme					
DB II					
Bereichs-Fixkosten		600		900	1.500
Zwischensumme					
DB III					
Unternehmens-Fixkosten				1.160	1.160
Unternehmens-Ergebnis					

	A		B		Summe
	1	2	3	4	
Umsatzerlöse	3.700	3.800	2.700	2.800	13.000
Variable Kosten	1.900	1.700	1.000	1.100	5.700
<b>Segment-Fixkosten</b>	520	580	500	700	2.300
<b>Bereichs-Fixkosten</b>		600		900	
<b>Verteilschlüssel 01</b>					
<b>Unternehmens-Fixkosten</b>				1.160	
<b>Gewinn</b>					
<b>Verteilschlüssel 02</b>					

	A		B		Summe
	1	2	3	4	
Umsatz	3.700,0	3.800,0	2.700,0	2.800,0	13.000
DB I					
DB-Rendite (IST)					
<b>Zu tragende Kf + Gewinn</b>					
DB-Rendite (SOLL)					
<b>Bewertung (A-B-C)</b>					

## Deckungsbeitragsrechnung

	A		B		Summe
	1	2	3	4	
Umsatzerlöse	4.200	2.500	3.100	1.150	10.950
Variable Kosten	2.300	1.000	1.600	500	5.400
DB I					
Segment-Fixkosten	650	580	620	250	2.100
Zwischensumme					
DB II					
Bereichs-Fixkosten		500		800	1.300
Zwischensumme					
DB III					
Unternehmens-Fixkosten				1.500	1.500
Unternehmens-Ergebnis					

	A		B		Summe
	1	2	3	4	
Umsatzerlöse	4.200	2.500	3.100	1.150	10.950
Variable Kosten	2.300	1.000	1.600	500	5.400
<b>Segment-Fixkosten</b>	650	580	620	250	2.100
<b>Bereichs-Fixkosten</b>		500		800	
<b>Verteilschlüssel 01</b>					
<b>Unternehmens-Fixkosten</b>				1.500	
<b>Gewinn</b>					
<b>Verteilschlüssel 02</b>					

	A		B		Summe
	1	2	3	4	
Umsatz	4.200,0	2.500,0	3.100,0	1.150,0	10.950
DB I					
DB-Rendite (IST)					
<b>Zu tragende Kf + Gewinn</b>					
DB-Rendite (SOLL)					
<b>Bewertung (A-B-C)</b>					