

Rechenbeispiel 1: Verrechnung der primären Stellenkosten

Die Aufgabe ist entnommen aus: *Kosten- und Leistungsrechnung, Jórasz, 5. Auflage, S. 127ff*

Um die Verrechnung der primären Stellekosten zu verdeutlichen, sei angenommen ein Unternehmen habe die folgende Kostenstellenstruktur:

- V₁: VKS „Instandhaltung“
- V₂: VKS „Innerbetrieblicher Transport“
- V₃: VKS „Energie“
- V₄: Fertigungs-Hilfs-KS „Arbeitsvorbereitung“
- H₅: Material-HKS
- H₆: Fertigungs-HKS 1
- H₇: Fertigungs-HKS 2
- H₈: Forschungs- und Entwicklungs (FuE)-HKS
- H₉: Verwaltungs-HKS
- H₁₀: Vertriebs-HKS

Folgende, ausgewählte primären Stellenkosten sind in der betrachteten Periode angefallen.

<i>Primäre Stelleneinzelkosten</i>		<i>Primäre Stellengemeinkosten</i>		
Kostenarten	€	Kostenarten	€	Verteilungsschlüssel
Hilfslöhne	39.000	Sozialkosten	152.980	Lohn-/ Gehaltssumme
Gehälter	75.000	Kalk. Zinsen	6.000	Ø gebundenes Kapital
Kalk. Afa	27.000	Grundsteuer	1.000	m ²
Gemeinkostenmaterial	6.000	Fremdreinigung	800	m ²
Summe	147.000	Summe	63.180	

Sie sollen verursachungsgerecht auf die Kostenstellen verteilt werden.

Dafür werden folgende Basiswerte für die Zuschlüsselung verwendet:

- Sozialkosten: Zuschlag von 82 % bezogen auf die in der Tabelle unten dargestellten Lohnsummen und 52 % auf die Gehaltssummen der jeweiligen Kostenstelle.

	Kalk. Zinsen	Grundsteuer / Fremdreinigung
	Ø gebundenes Kapital	Genutzte Gebäudefläche
V ₁	15.000 €	500 m ²
V ₂	60.000 €	600 m ²
V ₃	30.000 €	400 m ²
V ₄	7.500 €	200 m ²
H ₅	150.000 €	1.200 m ²
H ₆	135.000 €	2.600 m ²
H ₇	157.500 €	2.400 m ²
H ₈	90.000 €	1.000 m ²
H ₉	75.000 €	600 m ²
H ₁₀	180.000 €	500 m ²
Summe	900.000 €	10.000 m²

Rechenbeispiele LV Kostenrechnung SoSe 2020
Kap. 4 Kostenstellenrechnung

Die primären Stelleneinzelkosten lassen sich ohne Schlüsselung zuordnen, weshalb die Zuordnung bereits vorgenommen wurde. Neben den oben genannten primären Stelleneinzelkosten wurden außerdem 100.000 € an Fertigungslöhnen (gekennzeichnet mit *) zugeordnet, die als Kostenträgereinzelkosten nur aus Gründen der Übersichtlichkeit und Transparenz in der Kostenstellenrechnung aufgeführt werden

BETRIEBSABRECHNUNGSBOGEN												
	Kostenstellen Kostenarten	Gesamt (€)	VKS & Fertigungshilfs-KS				HKS					
			V ₁	V ₂	V ₃	V ₄	H ₅	H ₆	H ₇	H ₈	H ₉	H ₁₀
1	Fertigungslohn*	100.000						40.000	60.000			
	<i>KS-Einzelkosten</i>											
2	Hilfslöhne	39.000	3.000	5.000	2.000	4.000	3.000	9.000	10.000	700	1.300	1.000
3	Gehälter	75.000					8.000	3.000	4.000	20.000	30.000	10.000
4	Kalk. Afa	27.000	500	3.000	1.500	200	1.000	10.000	7.000	1.000	1.500	1.300
5	Gemein- kostenmaterial	6.000	100	400	900		200	1.200	1.100	500	1.000	600

Berechnen Sie, welcher Anteil der Stellengemeinkosten den einzelnen Kostenstellen zugeschlüsselt werden muss.

	KS- Gemeinkosten		V ₁	V ₂	V ₃	V ₄	H ₅	H ₆	H ₇	H ₈	H ₉	H ₁₀
6	Sozialkosten	152.980 €										
7	Kalk. Zinsen	6.000 €										
8	Grundsteuer	1.000 €										
9	Fremdreinigung	800 €										
10	Σ prim. Stellenkosten (PSK)	307.780 €										

Rechenbeispiel 2: Verrechnung der primären Stellenkosten

In einem Unternehmen gibt es die vier Hauptkostenstellen Lager, Aufbereitung, Verarbeitung sowie Verwaltung & Vertrieb. Die primären Gemeinkosten werden den Hauptkostenstellen nach bestimmten Verrechnungsschlüsseln zugeordnet. In der folgenden Tabelle sind die Gemeinkostenarten und die dazugehörigen Verrechnungsschlüssel aufgelistet. Berechnen Sie die anteiligen Gemeinkosten für die vier Hauptkostenstellen.

Kostenarten	Gemeinkosten [€]	Verrechnungsschlüssel	Lager	Aufbereitung	Verarbeitung	Verwaltung & Vertrieb
Gehälter	140.000 €	Prozentual	15 %	-	-	85 %
Rohstoffe	180.000 €	Prozentual	5 %	50 %	40 %	5 %
Kalk. Abschr.	100.000 €	Invest. Verm. [€]	20.000 €	240.000 €	500.000 €	40.000 €
Kalk. Miete	80.000 €	m ²	2.000 m ²	2.800 m ²	4.000 m ²	1.200 m ²
Energiekosten	200.000 €	kWh	2.000 kWh	16.000 kWh	24.000 kWh	8.000 kWh
Instandhaltungsk.	75.000 €	h	40 h	180 h	220 h	60 h

Kostenarten	Zurechnungssatz	Lager	Aufbereitung	Verarbeitung	Verwaltung & Vertrieb
Gehälter					
Rohstoffe					
Kalk. Afa					
Kalk. Miete					
Energiekosten					
Instandhaltungsk.					
Summe					

Rechenbeispiel 3: Sekundärkostenverrechnung: Verteilung der primären (Kostenträger-)Gemeinkosten auf die Kostenstellen

Aufgaben aus Joos (2014): Controlling, Kostenrechnung und Kostenmanagement, S. 172ff

Primärkosten & Leistungsabgabe- bzw. Leistungsabnahmemengen

Kosten- stellen Primär- kosten, Leistungsmengen	Vorkostenstellen		Endkostenstellen		
	Instand- haltung	Fuhrpark	Material- wirtschaft	Produktion	Verwaltung und Vertrieb
Primärkosten (€)	60.000	10.080	200.000	800.000	300.000
Leistungsvolumen Instandhaltung Abgabe an KS (in h)	1.000	200	70	630	100
Leistungsvolumen Fuhrpark Abgabe an KS (in km Fahrleistung)	800	8.000	2.200	1.100	3.900

- a) Verrechnen Sie die in der Tabelle dargestellten Primärkosten der Vorkostenstellen per Blockumlageverfahren auf die Endkostenstellen.
- b) Verrechnen Sie die in der Tabelle dargestellten Primärkosten der Vorkostenstellen per Leiterverfahren auf die Endkostenstellen.
- c) Verrechnen Sie die in der Tabelle dargestellten Primärkosten der Vorkostenstellen per mathematischem Gleichungsverfahren auf die Endkostenstellen.