

Götte  
Götte  
Hölscher  
Keiser

# Wertschöpfungsprozesse analysieren und beurteilen

*Fallsituationen – Fachwissen –  
Kompetenzentwicklung  
im Rechnungswesen*

**KLR**

**VORLAGEN!**

Merkur   
Verlag Rinteln

# 2 Vollkostenrechnung: die Ergebnistabelle

## 2.1 Ergebnistabelle ohne kostenrechnerische Korrekturen

► Lösungshinweise zu den Vertiefenden Aufgaben (Seite 20 bis 21)

### Aufgabe 2

S. 22

Ergebnistabelle									
Rechnungskreis I				Rechnungskreis II					
Gesamtergebnis-Rechnung der Finanzbuchhaltung				unternehmensbezogene Abgrenzungen		betriebsbezogene Abgrenzungen		Kosten- und Leistungsbereich	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Z.	Konto	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Kosten	Leistungen
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15	<b>Summen</b>								
16	<b>Salden</b>								
17	<b>Gesamtsummen</b>								
		<b>Gesamtergebnis</b>		Ergebnis aus unternehmensbezogenen Abgrenzungen		Ergebnis aus betriebsbezogenen Abgrenzungen		<b>Betriebsergebnis</b>	
				<b>neutrales Ergebnis</b>					

**Aufgabe 3**

Ergebnistabelle									
Rechnungskreis I				Rechnungskreis II					
Gesamtergebnis-Rechnung der Finanzbuchhaltung				unternehmensbezogene Abgrenzungen		betriebsbezogene Abgrenzungen		Kosten- und Leistungsbereich	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Z.	Konto	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Kosten	Leistungen
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19	<b>Summen</b>								
20	<b>Salden</b>								
21	<b>Gesamtsummen</b>								
		<b>Gesamtergebnis</b>		Ergebnis aus unternehmensbezogenen Abgrenzungen		Ergebnis aus betriebsbezogenen Abgrenzungen		<b>Betriebsergebnis</b>	
				<b>neutrales Ergebnis</b>					

## 2.2 Ergebnistabelle mit kostenrechnerischen Korrekturen

► Lösungshinweise zu den Vertiefenden Aufgaben (Seite 39 bis 42)

### Aufgabe 5

a)

Ergebnistabelle									
Rechnungskreis I				Rechnungskreis II					
Gesamtergebnis-Rechnung der Finanzbuchhaltung				unternehmensbezogene Abgrenzungen		betriebsbezogene Abgrenzungen		Kosten- und Leistungsbereich	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Z.	Konto	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Kosten	Leistungen
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25	<b>Summen</b>								
26	<b>Salden</b>								
27	<b>Gesamtsummen</b>								
		<b>Gesamtergebnis</b>		Ergebnis aus unternehmensbezogenen Abgrenzungen		Ergebnis aus betriebsbezogenen Abgrenzungen		<b>Betriebsergebnis</b>	
				<b>neutrales Ergebnis</b>					

b) Wirtschaftlichkeit des Betriebs =  $\frac{\text{Leistungen}}{\text{Kosten}} =$


**Aufgabe 6**

a)

Ergebnistabelle									
Rechnungskreis I				Rechnungskreis II					
Gesamtergebnis-Rechnung der Finanzbuchhaltung				unternehmensbezogene Abgrenzungen		betriebsbezogene Abgrenzungen		Kosten- und Leistungsbereich	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Z.	Konto	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Kosten	Leistungen
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28	<b>Summen</b>								
29	<b>Salden</b>								
30	<b>Gesamtsummen</b>								
		<b>Gesamtergebnis</b>		Ergebnis aus unternehmensbezogenen Abgrenzungen		Ergebnis aus betriebsbezogenen Abgrenzungen		<b>Betriebsergebnis</b>	
		<b>neutrales Ergebnis</b>							

b) Wirtschaftlichkeit des Betriebs =  $\frac{\text{Leistungen}}{\text{Kosten}}$  =


**Aufgabe 7**

Ergebnistabelle									
Rechnungskreis I				Rechnungskreis II					
Gesamtergebnis-Rechnung der Finanzbuchhaltung				unternehmensbezogene Abgrenzungen		betriebsbezogene Abgrenzungen		Kosten- und Leistungsbereich	
		1	2	3	4	5	6	7	8
Z.	Konto	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Aufwen- dungen	Erträge	Kosten	Leistungen
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24	Summen								
25	Salden								
26	Gesamtsummen								
		<b>Gesamtergebnis</b>		Ergebnis aus unternehmensbezogenen Abgrenzungen		Ergebnis aus betriebsbezogenen Abgrenzungen		<b>Betriebsergebnis</b>	
				<b>neutrales Ergebnis</b>					

$$\text{Wirtschaftlichkeit} = \frac{\text{Leistungen}}{\text{Kosten}} =$$


### 3 Vollkostenrechnung: der Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

#### 3.3 Ermittlung der Gemeinkostenzuschlagssätze und der gesamten Selbstkosten auf Basis von Istwerten

► Lösungshinweise zu den Vertiefenden Aufgaben (Seite 59 bis 60)

#### Aufgabe 2

S. 60

a)

Betriebsabrechnungsbogen (BAB) für den Monat März 20..							
Z.	Gemeinkostenart	Gesamtbetrag EUR (aus Ergebnistabelle, Spalte 7)	Verteilung nach	Kostenstellen			
				Material EUR	Fertigung EUR	Verwaltung EUR	Vertrieb EUR
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9	<b>Summen:</b> (d. h. Istgemeinkosten)						
10	<b>Zuschlagsgrundlagen:</b>			Fertigungs- material	Fertigungs- löhne	Herstellkosten des Umsatzes ( <b>Ist</b> )	
11	<b>Istzuschlagssätze:</b>						

b)

Das Schema der Zuschlagskalkulation		
	Gesamt in EUR	Errechneter Zuschlag in %
Fertigungsmaterial (Materialeinzelkosten)		
+ Materialgemeinkosten (MGK)		
= Materialkosten		
Fertigungslöhne (Fertigungseinzelkosten)		
+ Fertigungsgemeinkosten (FGK)		
= Fertigungskosten		
= <b>Herstellkosten der Erzeugung (HKE)</b>		
- Mehrbestand an fertigen/unfertigen Erzeugnissen		
+ Minderbestand an fertigen/unfertigen Erzeugnissen		
= <b>Herstellkosten des Umsatzes (HKU)</b>		
+ Verwaltungsgemeinkosten (VwGK)		
+ Vertriebsgemeinkosten (VtGK)		
= <b>Selbstkosten des Umsatzes</b>		

## Aufgabe 3

a)

Betriebsabrechnungsbogen (BAB)						
Gemeinkostenart	Gesamt- betrag EUR (aus Ergebnistabelle, Spalte 7)	Verteilung nach	Kostenstellen			
			Material EUR	Fertigung EUR	Verwaltung EUR	Vertrieb EUR
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮
<b>Summen:</b>	...	...	132.480,00	1.360.240,00	297.036,00	594.072,00
<b>Zuschlagsgrundlagen:</b>			Fertigungs- material	Fertigungs- löhne	Herstellkosten des Umsatzes ( <b>Ist</b> )	
<b>Istzuschlagssätze:</b>						

b)

Das Schema der Zuschlagskalkulation		
	Gesamt in EUR	Errechneter Zuschlag in %
Fertigungsmaterial (Materialeinzelkosten)		
+ Materialgemeinkosten (MGK)		
= Materialkosten		
Fertigungslöhne (Fertigungseinzelkosten)		
+ Fertigungsgemeinkosten (FGK)		
= Fertigungskosten		
= <b>Herstellkosten der Fertigung</b>		
– Mehrbestand an fertigen/unfertigen Erzeugnissen		
+ Minderbestand an fertigen/unfertigen Erzeugnissen		
= <b>Herstellkosten des Umsatzes</b>		
+ Verwaltungsgemeinkosten (VwGK)		
+ Vertriebsgemeinkosten (VtGK)		
= <b>Selbstkosten des Umsatzes</b>		



### 3.4 Ermittlung der tatsächlichen Selbstkosten eines Erzeugnisses (Kostenträgers) auf Basis der zuvor ermittelten Istgemeinkostenzuschlagssätze

► Lösungshinweise zu den Vertiefenden Aufgaben (Seite 64 bis 67)


#### Aufgabe 2

S. 66

a)

Betriebsabrechnungsbogen (BAB) für den Monat ..						
Gemeinkostenart	Gesamt- betrag EUR (aus Ergebnistabelle, Spalte 7)	Verteilung nach	Kostenstellen			
			Material EUR	Fertigung EUR	Verwaltung EUR	Vertrieb EUR
<b>Summen: d. h. Istgemeinkosten</b>						
<b>Zuschlagsgrundlagen:</b>			Fertigungs- material	Fertigungs- löhne	Herstellkosten des Umsatzes (Ist)	
<b>Istzuschlagssätze:</b>						

b) und c)

Das Schema der Zuschlagskalkulation				
	Gesamt in EUR	Errechneter Zuschlag in %	Kostenträger	
			Typ A EUR	Typ B EUR
Fertigungsmaterial (Materialeinzelkosten)				
+ Materialgemeinkosten (MGK)				
= Materialkosten				
Fertigungslöhne (Fertigungseinzelkosten)				
+ Fertigungsgemeinkosten (FGK)				
= Fertigungskosten				
= <b>Herstellkosten der Erzeugung (HKE)</b>				
- Mehrbestand an fertigen/unfertigen Erzeugn.				
+ Minderbestand an fertigen/unfertigen Erzeugn.				
= <b>Herstellkosten des Umsatzes (HKU)</b>				
+ Verwaltungsgemeinkosten (VwGK)				
+ Vertriebsgemeinkosten (VtGK)				
= <b>Selbstkosten des Umsatzes</b>				

### 3.5 Zuschlagskalkulation auf Normalkostenbasis und Ermittlung von Kostenüber- und Kostenunterdeckungen

► Lösungshinweise zu den Vertiefenden Aufgaben (Seite 76 bis 77)

#### Aufgabe 1

S. 76

Betriebsabrechnungsbogen (BAB) für den Monat September 20..						
Gemeinkostenart	Gesamt- betrag EUR (aus Ergebnistabelle, Spalte 7)	Verteilung nach	Kostenstellen			
			Material EUR	Fertigung EUR	Verwaltung EUR	Vertrieb EUR
<b>Summen:</b> (d. h. Istgemeinkosten)						
<b>Zuschlagsgrundlagen:</b>			Fertigungs- material	Fertigungs- löhne	Herstellkosten des Umsatzes ( <b>Ist</b> )	
<b>Istzuschlagssätze:</b>						
<b>Normalzuschlagssätze:</b>						
<b>Zuschlagsgrundlagen:</b>			Fertigungs- material	Fertigungs- löhne	Herstellkosten des Umsatzes ( <b>Normal</b> )	
<b>Normalgemeinkosten:</b>						
<b>Kostenüberdeckung (+):</b>						
<b>Kostenunterdeckung (-):</b>						
<b>Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckung gesamt:</b>						

## Aufgabe 1 (Fortsetzung)

Das Schema der Zuschlagskalkulation zur Ermittlung der Selbstkosten mit Vorkalkulation und Nachkalkulation						
	Vorkalkulation (Normalkosten)			Nachkalkulation (Istkosten)		
	Normal-gemeinkosten-zuschlagssatz	EUR gesamt	EUR pro Stück	Ist-gemeinkosten-zuschlagssatz	EUR gesamt	EUR pro Stück
Fertigungsmaterial (Materialeinzelkosten)						
+ Materialgemeinkosten						
= Materialkosten						
Fertigungslöhne (Fertigungseinzelkosten)						
+ Fertigungsgemeinkosten						
= Fertigungskosten						
= Herstellkosten der Erzeugung (HKE)						
- Mehrbestand an fertigen/ unfertigen Erzeugnissen			↓			↓
+ Minderbestand an fertigen/ unfertigen Erzeugnissen						
= Herstellkosten des Umsatzes (HKU)						
+ Verwaltungsgemeinkosten						
+ Vertriebsgemeinkosten						
= Selbstkosten des Umsatzes						

<b>Kostenabweichung insgesamt:</b>		
<b>Kostenabweichung pro Stück:</b>		

## Aufgabe 2

a) bis d)

Betriebsabrechnungsbogen (BAB) für den Monat September 20..						
Gemeinkostenart	Gesamt- betrag EUR (aus Ergebnistabelle, Spalte 7)	Verteilung nach	Kostenstellen			
			Material EUR	Fertigung EUR	Verwaltung EUR	Vertrieb EUR
<b>Summen:</b> (d. h. Istgemeinkosten)						
<b>Zuschlagsgrundlagen:</b>			Fertigungs- material	Fertigungs- löhne	Herstellkosten des Umsatzes ( <b>Ist</b> )	
<b>Istzuschlagssätze:</b>						
<b>Normalzuschlagssätze:</b>						
<b>Zuschlagsgrundlagen:</b>			Fertigungs- material	Fertigungs- löhne	Herstellkosten des Umsatzes ( <b>Normal</b> )	
<b>Normalgemeinkosten:</b>						
<b>Kostenüberdeckung (+):</b>						
<b>Kostenunterdeckung (-):</b>						
<b>Kostenüber- bzw. Kostenunterdeckung gesamt:</b>						

## Aufgabe 2 (Fortsetzung)

Das Schema der Zuschlagskalkulation zur Ermittlung der Selbstkosten  
mit Vorkalkulation und Nachkalkulation

	Vorkalkulation (Normalkosten)			Nachkalkulation (Istkosten)		
	Normal- gemeinkosten- zuschlagssatz	EUR gesamt	EUR pro Stück	Ist- gemeinkosten- zuschlagssatz	EUR gesamt	EUR pro Stück
Fertigungsmaterial (Materialeinzelkosten)						
+ Materialgemeinkosten						
= Materialkosten						
Fertigungslöhne (Fertigungseinzelkosten)						
+ Fertigungsgemeinkosten						
= Fertigungskosten						
= Herstellkosten der Erzeugung (HKE)						
- Mehrbestand an fertigen/ unfertigen Erzeugnissen			↓			↓
+ Minderbestand an fertigen/ unfertigen Erzeugnissen						
= Herstellkosten des Umsatzes (HKU)						
+ Verwaltungsgemeinkosten						
+ Vertriebsgemeinkosten						
= Selbstkosten des Umsatzes						

<b>Kostenabweichung insgesamt:</b>		
<b>Kostenabweichung pro Stück:</b>		

### 3.7 Nachkalkulation zur Kontrolle der Angebotskalkulation

► Lösungshinweise zu den Vertiefenden Aufgaben (Seite 92 bis 95)

#### Aufgabe 1

S. 92

	Vorkalkulation		Nachkalkulation	
Fertigungsmaterial				
+ Materialgemeinkosten				
= Materialkosten				
Fertigungslöhne				
+ Fertigungsgemeinkosten				
= Fertigungskosten				
= Herstellkosten des Erzeugnisses				
= Herstellkosten des Umsatzes				
+ Verwaltungsgemeinkosten				
+ Vertriebsgemeinkosten				
= Selbstkosten				
+ Gewinnzuschlag				
= Barverkaufspreis				
+ Kundenskonto				
= Zielverkaufspreis				
+ Kundenrabatt				
= Listenverkaufspreis netto				

# 4 Vollkostenrechnung: weitere Kostenrechnungssysteme

---

## 4.3 Äquivalenzziffernkalkulation und Divisionskalkulation

► Lösungshinweise zu den Vertiefenden Aufgaben (Seite 123)

### Aufgabe 1

S. 123

a)

Variante	Menge	Äquivalenzziffer	Recheneinheiten (m)	Selbstkosten (gesamt)	Selbstkosten pro Jeans
A					
B					
C					
D					
<b>Summe</b>					

### Aufgabe 2

S. 123

b)

Sorte	Menge	Äquivalenzziffer	Recheneinheiten	Selbstkosten (gesamt)	Selbstkosten pro Stuhl
Einfach					
Standard					
Luxus					
Exklusiv					
<b>Summe</b>					