

### **8.3.2.2 Aufbau eines BAB für die Teilkostenrechnung**

---

#### **Prämissen für BAB - Teilkostenrechnung**

- Teilkostenrechnung = nur variable Einzel- und Gemeinkosten werden auf Kostenträger verrechnet

- deshalb getrennter Ausweis von variablen und fixen Gemeinkosten in den Kostenstellen erforderlich

- 1) **Einzelkosten**  
wurden informatorisch im BAB aufgenommen,  
damit sie als Zuschlagsbasis für Kalkulationssätze sichtbar sind
- 2) **Das Meisterbüro (1 Mitarbeiter)**  
ist eine Hilfskostenstelle.  
Der Meister ist zuständig für die Fertigung und Reparaturwerkstatt.  
Die Umlage der Kosten erfolgt über Mitarbeiter  
(Reparaturwerkstatt = 1 MA; Fertigung = 11 MA)  
und getrennt in variable und fixe Kosten.
- 3) **Die Reparaturwerkstatt (1 Mitarbeiter)**  
ist eine Hilfskostenstelle.  
Sie erbringt Leistungen für die Fertigung, das Lager und für sich selbst.  
Die Verrechnung erfolgt auf Basis der geleisteten produktiven Stunden  
und getrennt in variable und fixe Kosten.
- 4) **Materialstelle, Verwaltung, Auslieferungslager und Vertrieb**  
sind Hauptkostenstellen.
- 5) **Materialstelle**  
beinhaltet Kosten für Beschaffung, Annahme, Kontrolle, Lagerung und  
Ausgabe von Werkstoffen.  
z. B. Einkauf, Warenannahme, Lagerverwaltung
- 6) **Fertigung**  
Erfassung der Kosten, die der eigentlichen Leistungserstellung dienen;  
z. B. Fertigungsvorbereitung, Qualitätssicherung, eigentliche Fertigungsstellen
- 7) **Verwaltung**  
Erfassung aller administrativen Kosten,  
z.B. Unternehmensleitung, Personalwesen, Finanz- und Rechnungswesen
- 8) **Vertrieb**  
Erfassung der Kosten für Lagerung, Verkauf und Auslieferung der Fertigprodukte;  
(in diesem Beispiel wurde die Auslieferung als extra Kostenstelle dargestellt)  
z.B. Marktforschung, Verkaufsplanung, Werbung, Auftragsbearbeitung,

<b>BAB (Kosten für einen Monat) für Teilkostenverrechnung</b>					<b>Hilfskostenstellen</b>		<b>Hauptkostenstellen</b>				
		<b>Mengenab-</b> <b>hängigkeit</b>	<b>Zuordng.</b> <b>auf Kstst.</b>	<b>Gesamt-</b> <b>kosten</b>	<b>Meister-</b> <b>büro</b>	<b>Reparatur-</b> <b>werkstatt</b>	<b>Material-</b> <b>stelle</b>	<b>Fertigung</b>	<b>Verwaltg.</b>	<b>Ausliefergs.-</b> <b>lager</b>	<b>Vertrieb</b>
431	Fertigs.löhne	variabel	direkt	25.000				25.000			
400	Fertigs.material	variabel	direkt	250.000			250.000				
	<b>Σ Einzelkosten</b>			<b>275.000</b>			<b>250.000</b>	<b>25.000</b>			
<b>Gemeinkosten</b>											
432	Bruttolohn	variabel	direkt	19.000		3.000	6.000	6.000		4.000	
439	Bruttogehalt	fix	direkt	19.300	3.800				9.500		6.000
439	Bruttogehalt Provisionen	variabel	direkt	2.600							2.600
441	Sozialkosten Lohn	variabel	direkt	21.500		1.500	3.000	15.000		2.000	
442	Sozialkosten Gehalt	fix	direkt	9.100	1.900				4.200		3.000
	<b>Σ Personalkosten</b>			<b>71.500</b>	<b>5.700</b>	<b>4.500</b>	<b>9.000</b>	<b>21.000</b>	<b>13.700</b>	<b>6.000</b>	<b>11.600</b>
412	Schmierstoffe	variabel	direkt	2.400		900		1.500			
420	Strom	variabel	direkt	3.500				3.500			
420	Strom	fix	indirekt	590	5	36	248		71	177	53
477	Werbung	fix	direkt	3.500							3.500
470	Miete	fix	indirekt	26.650	150	1.000	7.000	10.000	2.000	5.000	1.500
474	Reisekosten	fix	direkt	5.000					1.000		4.000
472	Transportkosten	variabel	direkt	3.500			500			3.000	
	<b>Σ Mat.- /DL-kosten</b>			<b>45.140</b>	<b>155</b>	<b>1.936</b>	<b>7.748</b>	<b>15.000</b>	<b>3.071</b>	<b>8.177</b>	<b>9.053</b>
480	Kalk. Abschreibungen	fix	direkt	5.890	60	80	200	5.000	300	100	150
481	Kalk. Zinsen	fix	direkt	3.075	10	15	700	2.000	50	280	20
482	Kalk. Wagnisse	fix	direkt	2.700			900	300			1.500
	<b>Σ Kalkulat. Kosten</b>			<b>11.665</b>	<b>70</b>	<b>95</b>	<b>1.800</b>	<b>7.300</b>	<b>350</b>	<b>380</b>	<b>1.670</b>
	<b>Σ Gemeinkst. Primär</b>	<b>variabel</b>		<b>52.500</b>	<b>0</b>	<b>5.400</b>	<b>9.500</b>	<b>26.000</b>	<b>0</b>	<b>9.000</b>	<b>2.600</b>
	<b>Σ Gemeinkst. Primär</b>	<b>fix</b>		<b>75.805</b>	<b>5.925</b>	<b>1.131</b>	<b>9.048</b>	<b>17.300</b>	<b>17.121</b>	<b>5.557</b>	<b>19.723</b>
4900	Umlage Belastung	fix		5.925		494		5.431			
4910	Umlage Entlastung	fix		-5.925	-5.925						
4920	Innerbetr. Verr. Belastg.	variabel		5.400			470	4.930			
4921	Innerbetr. Verr. Belastg.	fix		1.625			141	1.484			
4930	innerbetr. Verr. Entlastg.	variabel		-5.400		-5.400					
4931	innerbetr. Verr. Entlastg.	fix		-1.625		-1.625					
	<b>Σ Gemeinkst. Sekundär</b>	<b>variabel</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5.400</b>	<b>470</b>	<b>4.930</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Σ Gemeinkst. Sekundär</b>	<b>fix</b>		<b>0</b>	<b>-5.925</b>	<b>-1.131</b>	<b>141</b>	<b>6.915</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Σ Gemeinkosten</b>	<b>variabel</b>		<b>52.500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.970</b>	<b>30.930</b>	<b>0</b>	<b>9.000</b>	<b>2.600</b>
	<b>Σ Gemeinkosten</b>	<b>fix</b>		<b>75.805</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9.189</b>	<b>24.215</b>	<b>17.121</b>	<b>5.557</b>	<b>19.723</b>

**Indirekte Kostenverteilung von Strom und Miete auf Kostenstellen im BAB**

Kostenart	Verteilerbasis	Gesamtkosten	Verteilung:						
			Meister- büro	Reparatur- werkstatt	Material- stelle	Fertigg.	Verwaltg.	Ausliefergs.- lager	Vertrieb
Miete	Mietfläche 1.800 qm	26.650 €	10 qm 150 €	68 qm 1.000 €	473 qm 7.000 €	675 qm 10.000 €	135 qm 2.000 €	338 qm 5.000 €	101 qm 1.500 €
Strom 1)	Fertigg. direkt; Rest über Mietfläche 1.125 qm (1.800 ./ 675)	Gesamt 4.090 €	5 €	36 €	248 €	3.500 €	71 €	177 €	53 €
		Fertigg. 3.500 € Rest 590 €							

1) Für die Fertigung ist ein extra Stromzähler vorhanden, restliche Kostenstellen laufen über einen gemeinsamen Zähler.

**Umlage Meisterbüro über Mitarbeiter Fertigung und Reparaturwerkstatt:**

<b>Gesamtkosten Meisterbüro</b>	<b>Mitarbeiter Fertigg./Werkstatt</b>	<b>Kostenumlage je MA</b>	<b>Kostenumlage gesamt</b>
var. = 0 fix = 5.925	Gesamt 12  davon: Fertigung 11 Werkstatt 1	494	5.431 494

## Innerbetriebliche Verrechnung der Reparaturwerkstatt mit Aufgliederung in variable und fixe Kostenanteile

### 1) Ermittlung der Verrechnungsbasis Leistungsstunden

1 MA

tägliche Arbeitszeit 8 Stunden

jährliche Gesamtstunden (8 x 21 AT/Monat x 12 Monate)	2016
<u>abzüglich:</u>	
24 Tage Urlaub	-192
8 Feiertage	-64
10 Krankheitstage	-80
nichtproduktive Tätigkeiten (z.B. Weiterbildung, Büroarbeiten)	-240
<b>Leistungsstunden / Jahr</b>	<b>1.440</b>
<b>Leistungsstunden / Durchschnitt Monat</b>	<b>120</b>

Diese Leistungsstunden teilen sich wie folgt auf:

Fertigung	=	105 Stunden
Lager	=	10 Stunden
Rep.werkstatt	=	5 Stunden (für Werkzeugreparatur)

### 2) Ermittlung des Stundenverrechnungssatzes für innerbetr. Verrechng.

variable Gemeinkosten der Reparaturwerkstatt	5.400 €
Leistungsstunden f. Fertigg. und Lager	115 Std.
<b>Stundenverrechnungssatz variable Kosten</b>	<b>46,96 €/Std.</b>
fixe Gemeinkosten der Reparaturwerkstatt	1.625 €
Leistungsstunden f. Fertigg. und Lager	115 Std.
<b>Stundenverrechnungssatz fixe Kosten</b>	<b>14,13 €/Std.</b>
<b>Stundenverrechnungssatz gesamt</b>	<b>61,09 €/Std.</b>

### 3) Verrechnung der Kosten an die Leistungsempfänger

Fertigung variabel	105 Std. x 46,96 €/Std. =	4.930 €
Fertigung fix	105 Std. x 14,13 €/Std. =	1.484 €
Lager variabel	10 Std. x 46,96 €/Std. =	470 €
Lager fix	10 Std. x 14,13 €/Std. =	141 €

### 8.3.2.3 Die Kostenträgerstückrechnung als Teilkostenrechnung

---

#### Prämissen für Kostenträgerrechnung

**Kostenträger (KT) = eine Produkt- oder Leistungseinheit**

		KT 1	KT 2	KT 3
Produktionsmenge	Stück	2.000	3.000	2.000
Absatzmenge	Stück	2.000	2.700	1.900
Materialeinzelkosten	€ / Stck.	30,00	50,00	20,00
Lohneinzelkosten	€ / Stck.	3,50	4,00	3,00
Sondereinzelkosten Vertrieb (hier: Provision)	€ / Stck.	1,30		
Verkaufserlös (zzgl. Umsatzsteuer)	€ / Stck.	65,00	81,00	34,00

Mit den Vertriebsmitarbeitern ist vertraglich geregelt, dass für die Akquise des KT 1 eine Provision in Höhe von 2% des Umsatzes (Nettoerlös) dieses Produktes gezahlt wird.

**Teilkostenrechnung**  
**Ermittlung der Kalkulationssätze der Hauptkostenstellen**

Kostenstelle	variable Gemeinkosten der Kostenst. €	Verrechnungsbasis (Bezugsgrösse)		Kalkulationssatz
		Art	Höhe €	
Fertigung	30.930	Lohneinzelkosten	25.000	123,72%
Materialstelle	9.970	Materialeinzelkosten	250.000	3,99%
Verwaltg.	0	variable Herstellkst. Produktion	315.900	0,00%
Auslieferungs.lager	9.000	variable Herstellkst. Umsatz	294.867	3,05%
Vertrieb	2.600	direkte Zurechnung zu KT 1		

**Kostenträgerstückrechnung auf Basis Teilkostenrechnung**  
**Ermittlung variable Selbstkosten je Stück nach dem**  
**Verfahren der differenzierenden Zuschlagskalkulation**  
**(KT = Kostenträger)**

	KT 1	KT 2	KT 3
variable Materialeinzelkosten	30,00	50,00	20,00
variable Materialgemeinkosten (3,99% auf Materialeinzelkst)	1,20	1,99	0,80
<b>∑ variable Materialkosten</b>	<b>31,20</b>	<b>51,99</b>	<b>20,80</b>
variable Lohneinzelkosten	3,50	4,00	3,00
variable Fertigungsgemeinkosten (123,72% auf Lohneinzelkst.)	4,33	4,95	3,71
<b>∑ variable Fertigungskosten</b>	<b>7,83</b>	<b>8,95</b>	<b>6,71</b>
<b>∑ variable Herstellkosten je Stck.</b>	<b>39,03</b>	<b>60,94</b>	<b>27,51</b>
variable Verwaltungskosten	0,00	0,00	0,00
variable Kosten Ausliefergs.lager (3,05% auf HK)	1,19	1,86	0,84
variable Kosten Vertrieb	0,00	0,00	0,00
Sondereinzelkosten Vertrieb	1,30		
<b>∑ Versand, Verw., Vertrieb</b>	<b>2,49</b>	<b>1,86</b>	<b>0,84</b>
<b>∑ Selbstkosten je Stück</b>	<b>41,52</b>	<b>62,80</b>	<b>28,35</b>

**Kostenträgerstückrechnung auf Basis Teilkostenrechnung  
Variante für Ermittlung Stückdeckungsbeitrag**

(KT = Kostenträger)

	KT 1	KT 2	KT 3
<b>Verkaufspreis</b>	<b>65,00</b>	<b>81,00</b>	<b>34,00</b>
- variable Materialeinzelkosten	30,00	50,00	20,00
- variable Lohneinzelkosten	3,50	4,00	3,00
<b>= Zwischensumme 1</b>	<b>31,50</b>	<b>27,00</b>	<b>11,00</b>
- variable Materialgemeinkosten	1,20	1,99	0,80
- variable Fertigungsgemeinkosten	4,33	4,95	3,71
<b>= Zwischensumme 2</b>	<b>25,97</b>	<b>20,06</b>	<b>6,49</b>
- Sondereinzelkosten Vertrieb	1,30		
<b>= Zwischensumme 3</b>	<b>24,67</b>	<b>20,06</b>	<b>6,49</b>
- variable Verwaltungskosten	0,00	0,00	0,00
- variable Kosten Ausliefergs.lager	1,19	1,86	0,84
- variable Kosten Vertrieb	0,00	0,00	0,00
<b>= Stückdeckungsbeitrag Gesamt</b>	<b>23,48</b>	<b>18,20</b>	<b>5,65</b>

### 8.3.2.4 Die Kostenträgerzeitrechnung – Deckungsbeitragsrechnung

#### Variante Deckungsbeitrag für Kostenträgerzeitrechnung nach Umsatzkostenverfahren

	Gesamt €	KT 1 €	KT 2 €	KT 3 €
<b>Umsatz</b>	<b>413.300</b>	<b>130.000</b>	<b>218.700</b>	<b>64.600</b>
- variable Materialeinzelkosten	233.000	60.000	135.000	38.000
- variable Lohneinzelkosten	23.500	7.000	10.800	5.700
<b>= Zwischensumme 1</b>	<b>156.800</b>	<b>63.000</b>	<b>72.900</b>	<b>20.900</b>
- variable Materialgemeinkosten	9.293	2.400	5.373	1.520
- variable Fertigungsgemeinkosten	29.074	8.660	13.365	7.049
<b>= Zwischensumme 2</b>	<b>118.433</b>	<b>51.940</b>	<b>54.162</b>	<b>12.331</b>
- Sondereinzelkosten Vertrieb	2.600	2.600		
<b>= Zwischensumme 3</b>	<b>115.833</b>	<b>49.340</b>	<b>54.162</b>	<b>12.331</b>
- variable Verwaltungskosten	0	0	0	0
- variable Kosten Ausliefergs.lager	9.000	2.380	5.023	1.597
- variable Kosten Vertrieb	0	0	0	0
<b>= Deckungsbeitrag Gesamt</b>	<b>106.833</b>	<b>46.960</b>	<b>49.139</b>	<b>10.734</b>
- fixe Kosten Materialstelle	9.189			
- fixe Fertigungsgemeinkosten	24.215			
- fixe Verwaltungskosten	17.121			
- fixe Kosten Ausliefergs.lager	5.557			
- fixe Kosten Vertrieb	19.723			
<b>= Betriebsgewinn (+)/-verlust (-)</b>	<b>31.028</b>			