

Flachschule Narrenhochburg
University of Denied Sciences

<https://www.prof-mueller.net/noteninflation>

Prof. Dr. Werner Müller

Kosten- und Leistungsrechnung

<https://www.prof-mueller.net/beruf/lehrveranstaltungen/kostenrechnung/>

12. Kostenstellenrechnung
(Organisation)

Kostenstellen-Nr.

1 2 3 4 5 = Kostenstellen-Nr.



Kostenstelle (= Stelle 1 + 2)

Kostenträger (= Stelle 3 - 5)

Kostenstellen-Nr.

1 2 3 4 5 = Kostenstellen-Nr.



Kostenstelle (= Stelle 1 + 2)
(Verrichtungsprinzip)

Kostenträger (= Stelle 3 - 5)

1? Beschaffung / Logistik

2 – 6 Produktion

7? Vertrieb

?0 allgemein

Kostenstellen-Nr.

1 2 3 4 5 = Kostenstellen-Nr.
↓ ↓

Kostenstelle (= Stelle 1 + 2)
(Verrichtungsprinzip)

Kostenträger (= Stelle 3 - 5)

0????	neutrale
1?	Beschaffung / Logistik
2 – 6	Produktion
7?	Vertrieb
8????	Verwaltung
9????	Service
?0	allgemein

Kostenstellen-Nr.

1 2 3 4 5 = Kostenstellen-Nr.



Kostenstelle (= Stelle 1 + 2)
(Verrichtungsprinzip)

Kostenträger (= Stelle 3 - 5)
(Objektprinzip – Klassen 1 - 7)

0???? neutrale

1? Beschaffung / Logistik 000 = kein Kostenträger

2 – 6 Produktion

7? Vertrieb

8???? Verwaltung

9???? Service

?0 allgemein

Kostenstellen-Nr.

1 2 3 4 5 = Kostenstellen-Nr.



Kostenstelle (= Stelle 1 + 2)
(Verrichtungsprinzip)

Kostenträger (= Stelle 3 - 5)
(Objektprinzip – Klassen 1 - 7)

0???? neutrale

1? Beschaffung / Logistik

000

= kein Kostenträger

2 – 6 Produktion

001 – 050

= Projekte

7? Vertrieb

051 – 099

= Betriebsaufträge

8???? Verwaltung

9???? Service

?0 allgemein

Kostenstellen-Nr.

1 2 3 4 5 = Kostenstellen-Nr.



Kostenstelle (= Stelle 1 + 2)
(Verrichtungsprinzip)

Kostenträger (= Stelle 3 - 5)
(Objektprinzip – Klassen 1 - 7)

0???? neutrale

1? Beschaffung / Logistik

000

= kein Kostenträger

2 – 6 Produktion

001 – 050

= Projekte

7? Vertrieb

051 – 099

= Betriebsaufträge

8???? Verwaltung

1?? – 8??

= Produktgruppen

9???? Service

?00

= Prod.gr. allgem.

?0 allgemein

Kostenstellen-Nr.

1 2 3 4 5 = Kostenstellen-Nr.



Kostenstelle (= Stelle 1 + 2)
(Verrichtungsprinzip)

Kostenträger (= Stelle 3 - 5)
(Objektprinzip – Klassen 1 - 7)

0???? neutrale

1? Beschaffung / Logistik

000 = kein Kostenträger

2 – 6 Produktion

001 – 050 = Projekte

7? Vertrieb

051 – 099 = Betriebsaufträge

8???? Verwaltung

1?? – 8?? = Produktgruppen

9???? Service

?00 = Prod.gr. allgem.

?0 allgemein

9?? = Kostenplätze

Kostenstellen-Nr.

1 2 3 4 5 = Kostenstellen-Nr.



Kostenstelle (= Stelle 1 + 2)
(Verrichtungsprinzip)

Kostenträger (= Stelle 3 - 5)
(Objektprinzip – Klassen 1 - 7)

0???? neutrale

1? Beschaffung / Logistik

000

= kein Kostenträger

2 – 6 Produktion

001 – 050

= Projekte

7? Vertrieb

051 – 099

= Betriebsaufträge

8???? Verwaltung

1?? – 8??

= Produktgruppen

9???? Service

?00

= Prod.gr. allem.

?0 allgemein

9??

= Kostenplätze

Kostenstellengruppen (VKR)

Verrichtungsprinzip

??000 - ??999

Kostenstellen-Nr.

1 2 3 4 5 = Kostenstellen-Nr.



Kostenstelle (= Stelle 1 + 2)
(Verrichtungsprinzip)

Kostenträger (= Stelle 3 - 5)
(Objektprinzip – Klassen 1 - 7)

0???? neutrale

1? Beschaffung / Logistik

000 = kein Kostenträger

2 – 6 Produktion

001 – 050 = Projekte

7? Vertrieb

051 – 099 = Betriebsaufträge

8???? Verwaltung

1?? – 8?? = Produktgruppen

9???? Service

?00 = Prod.gr. allgem.

?0 allgemein

9?? = Kostenplätze

Kostenstellengruppen (VKR)

Kostenstellengruppen (TKR)

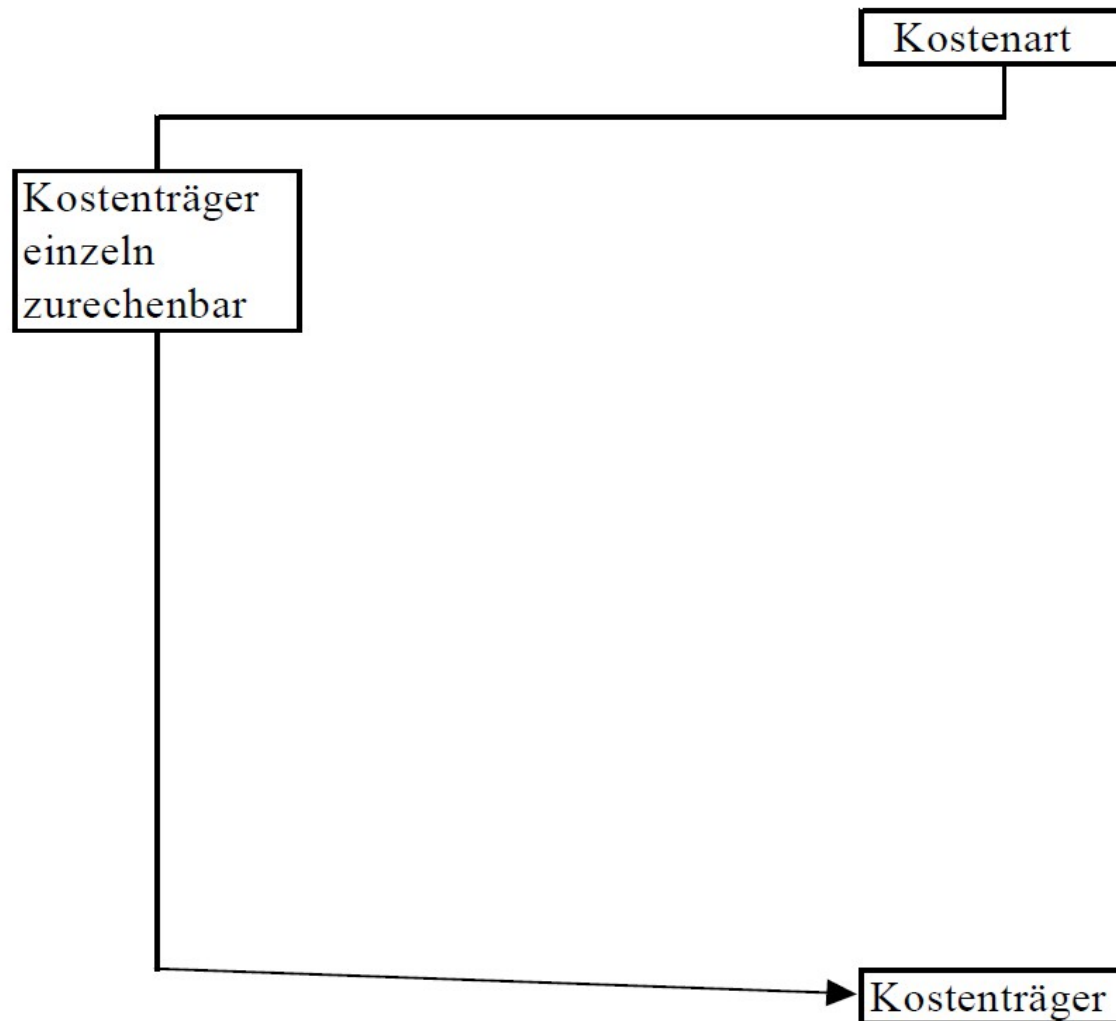
Verrichtungsprinzip

Objektprinzip

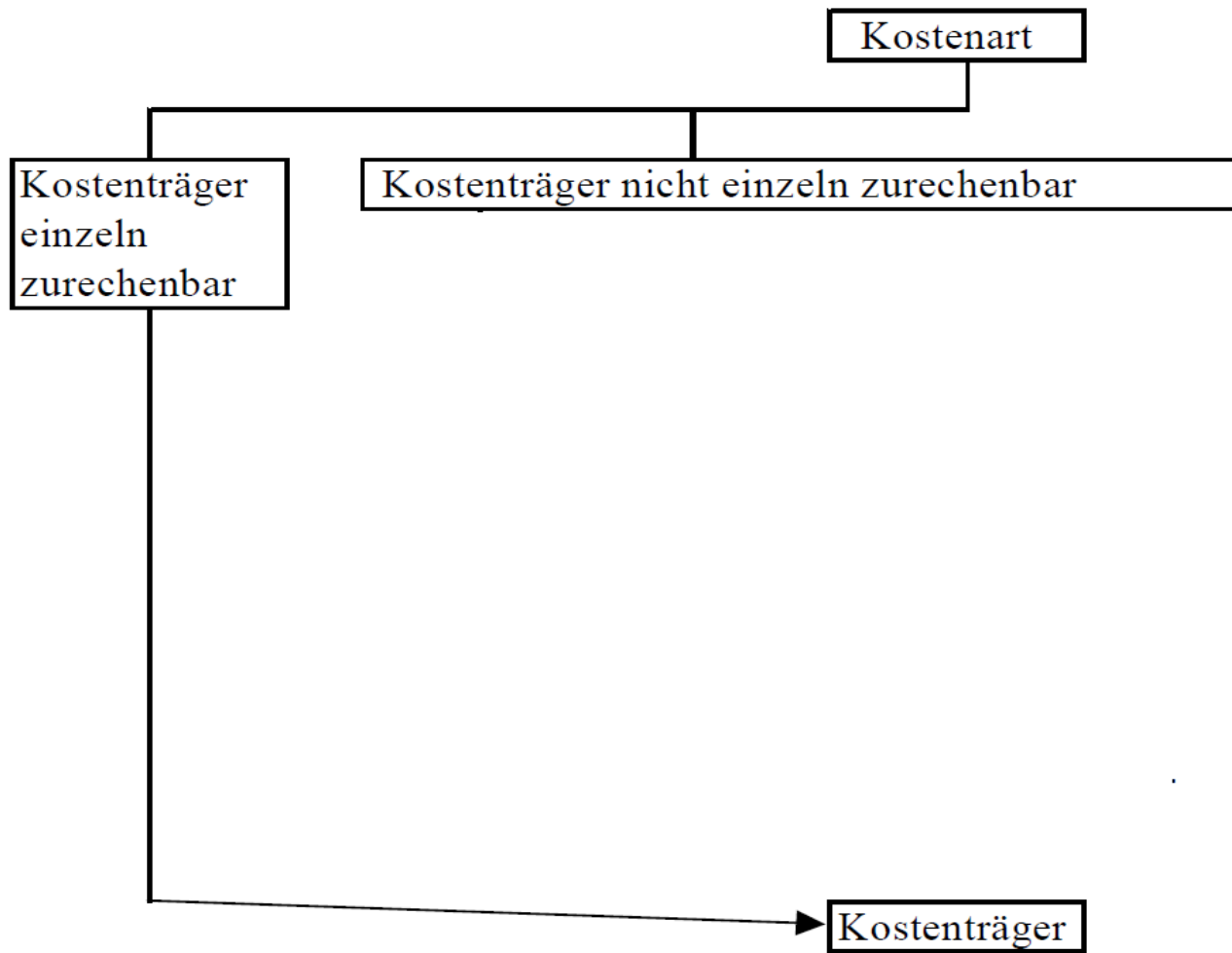
??000 - ??999

XX??? (z.B.: 11123, 12123, ...)

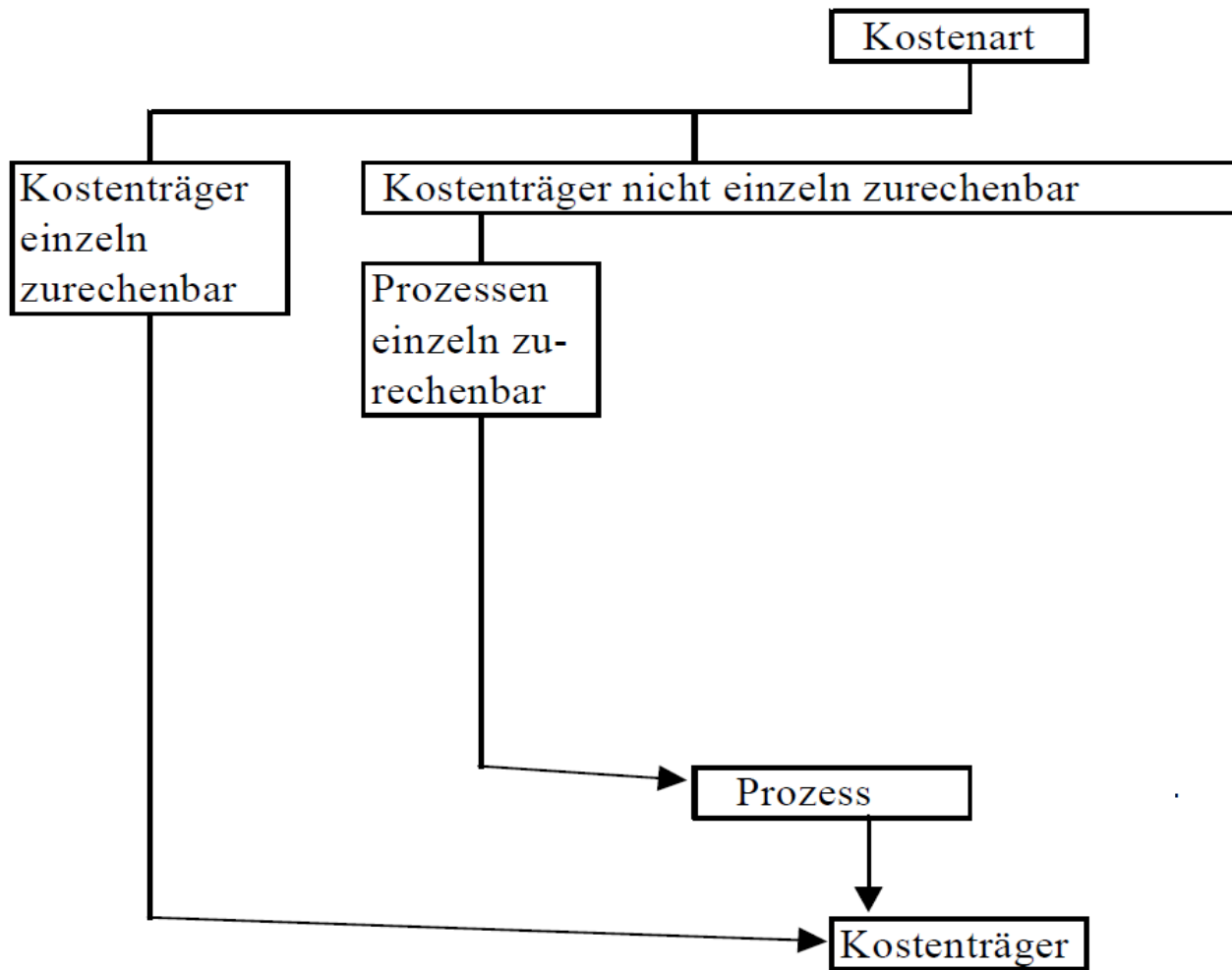
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



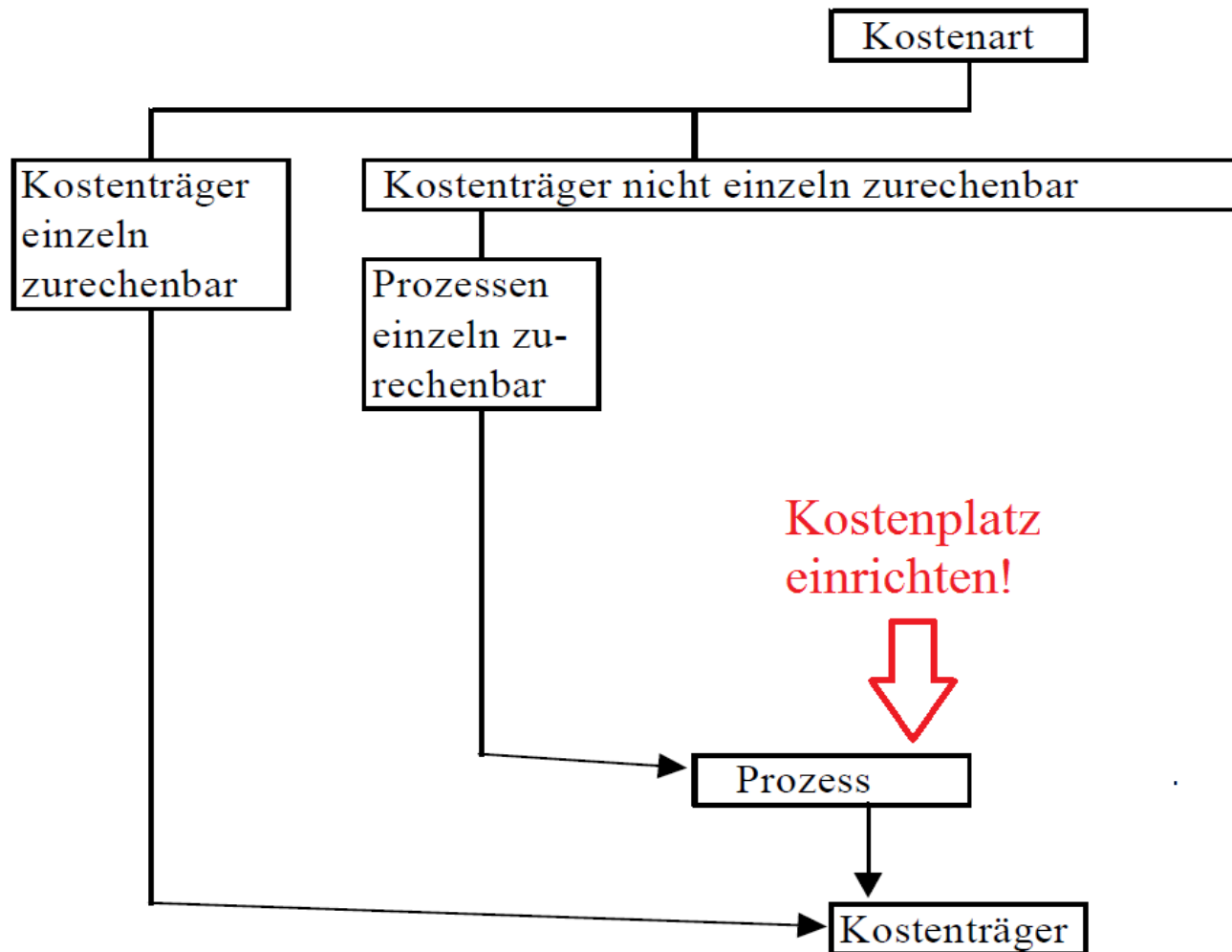
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



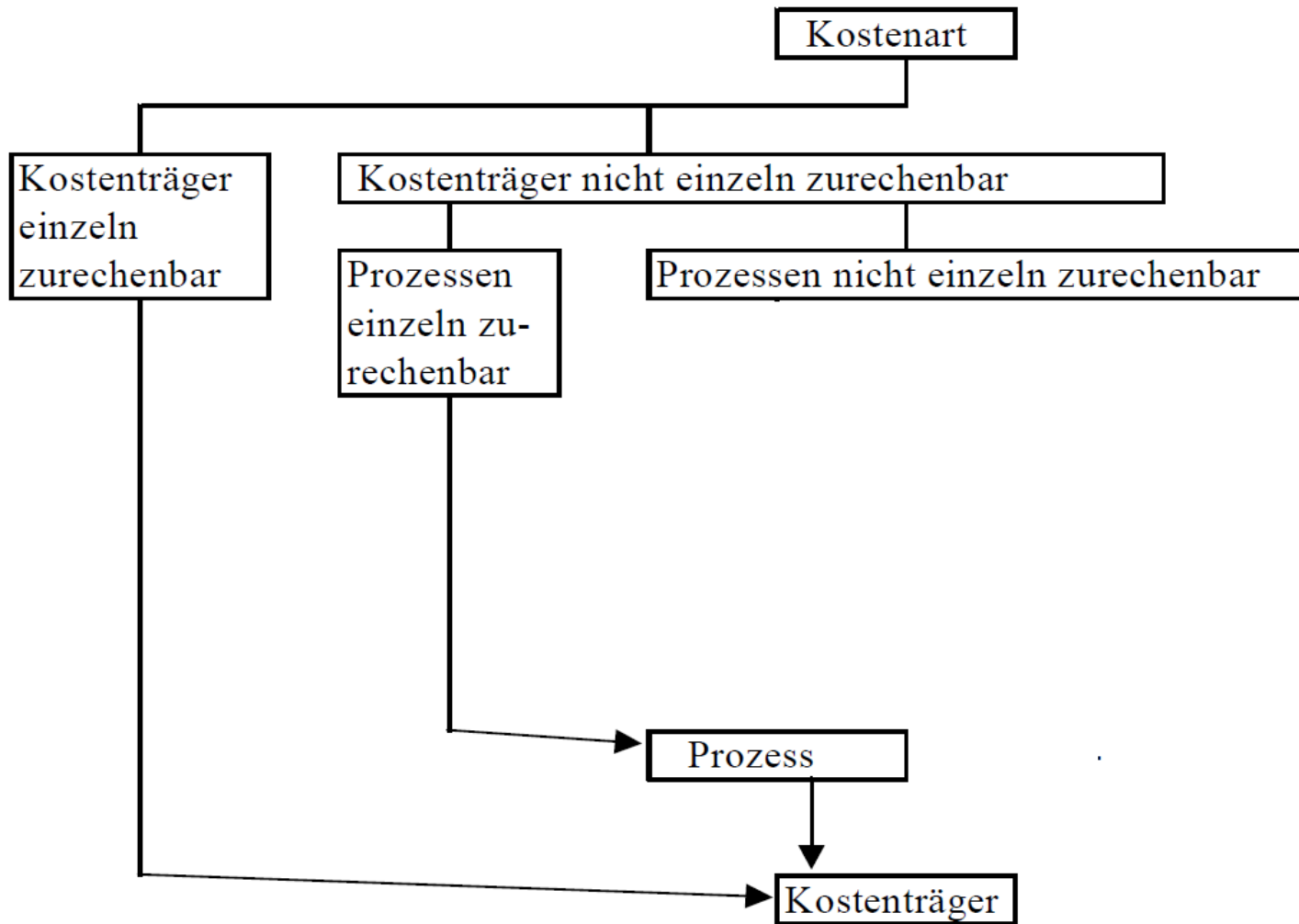
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



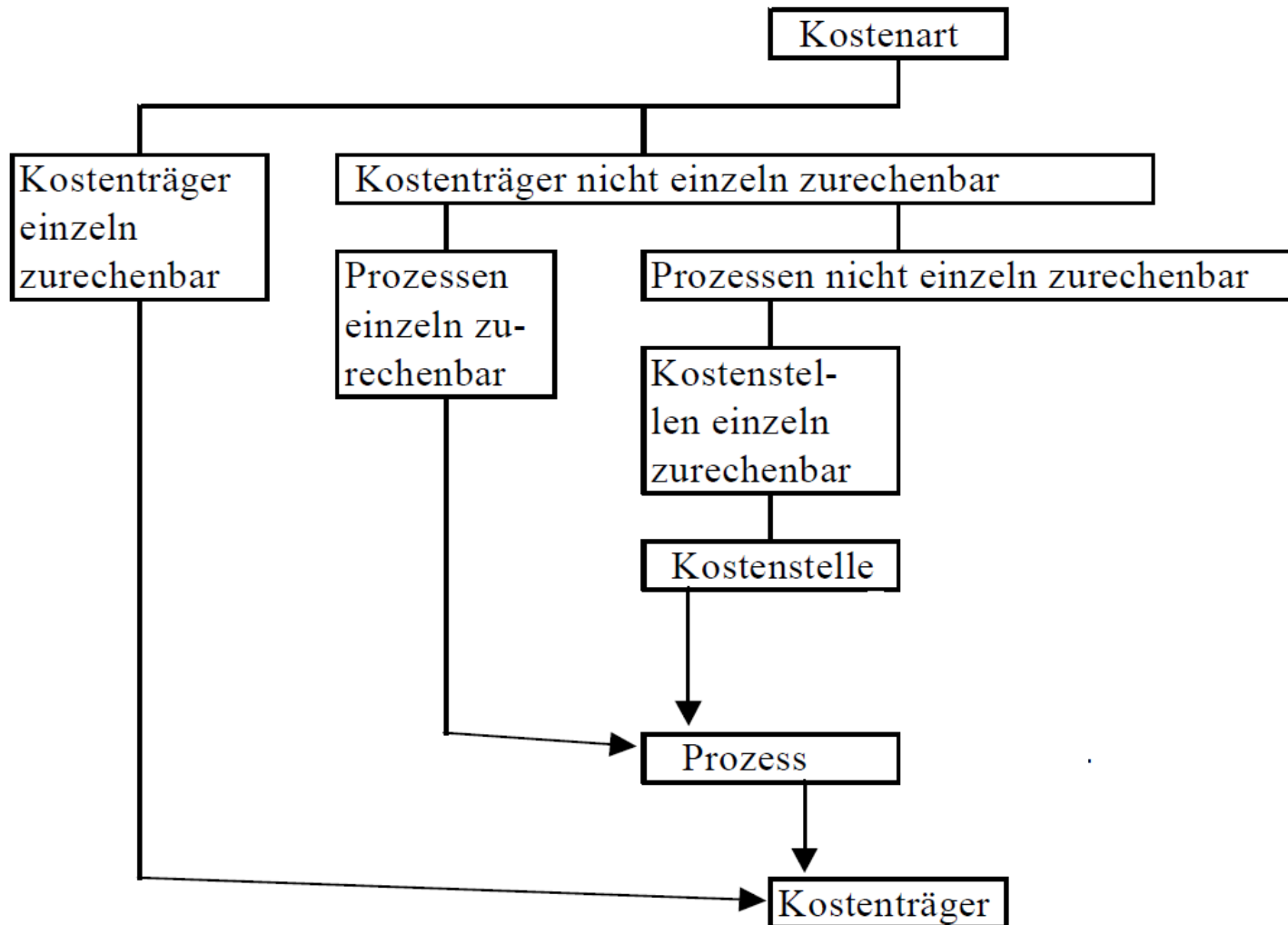
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



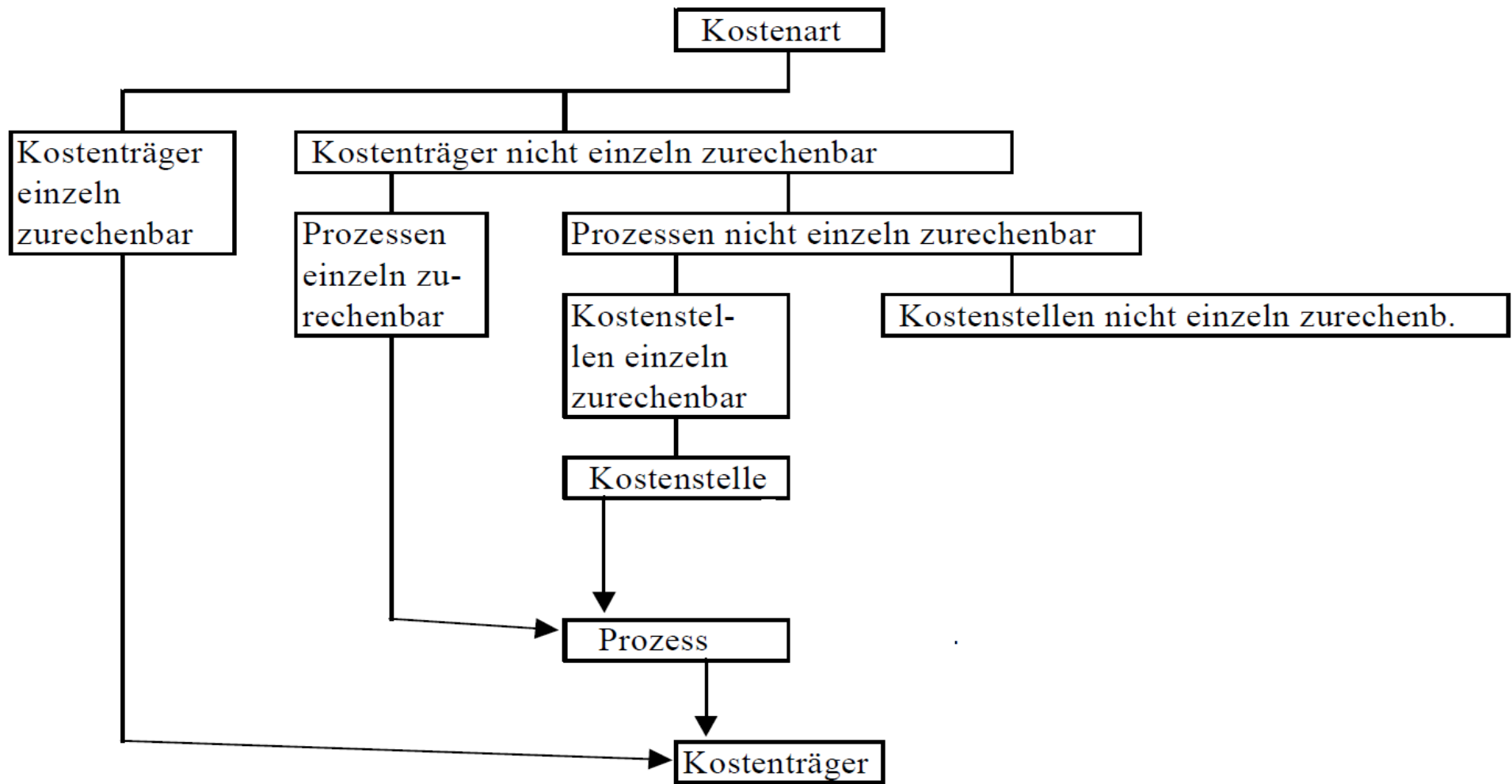
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



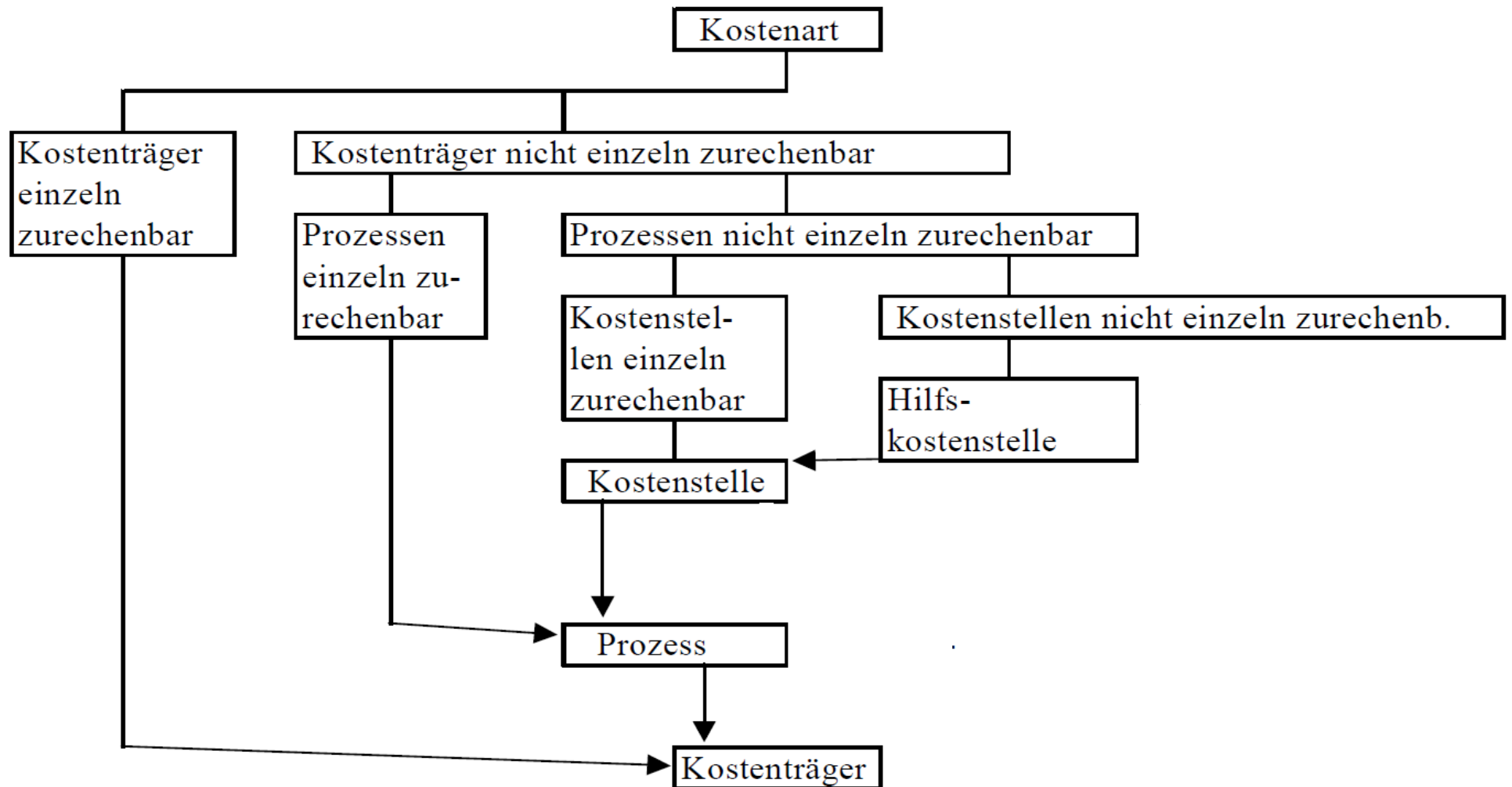
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



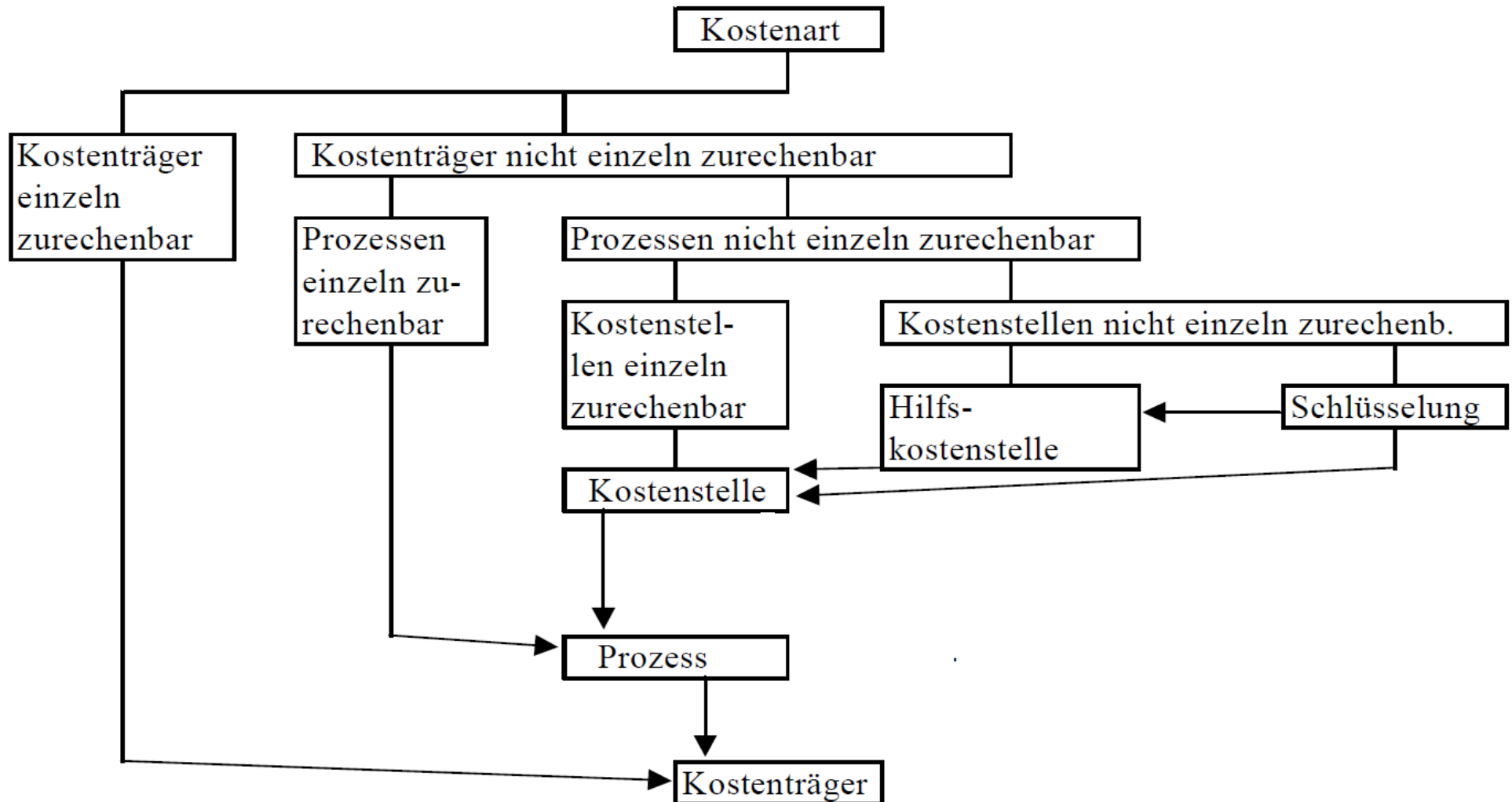
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



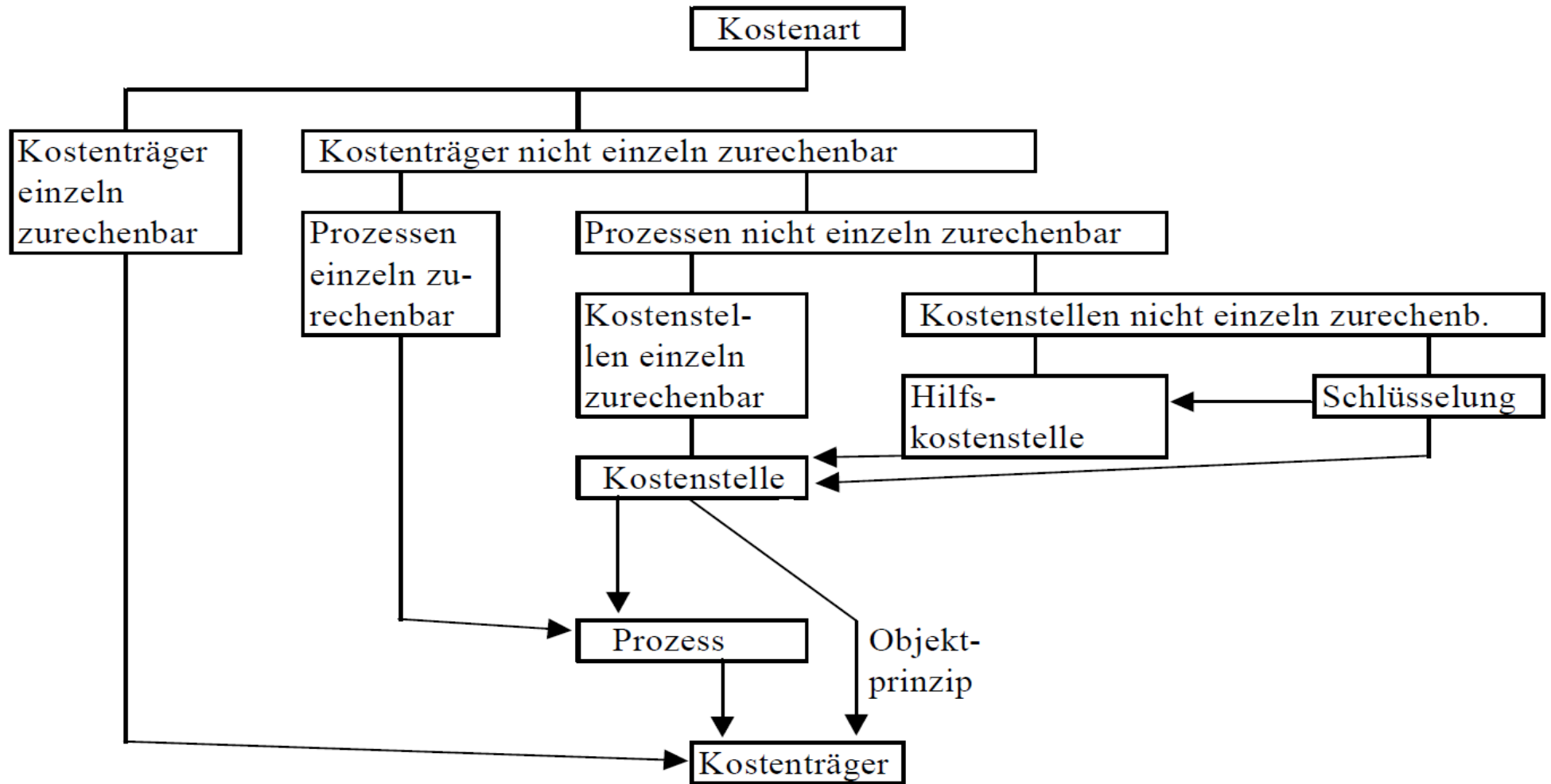
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



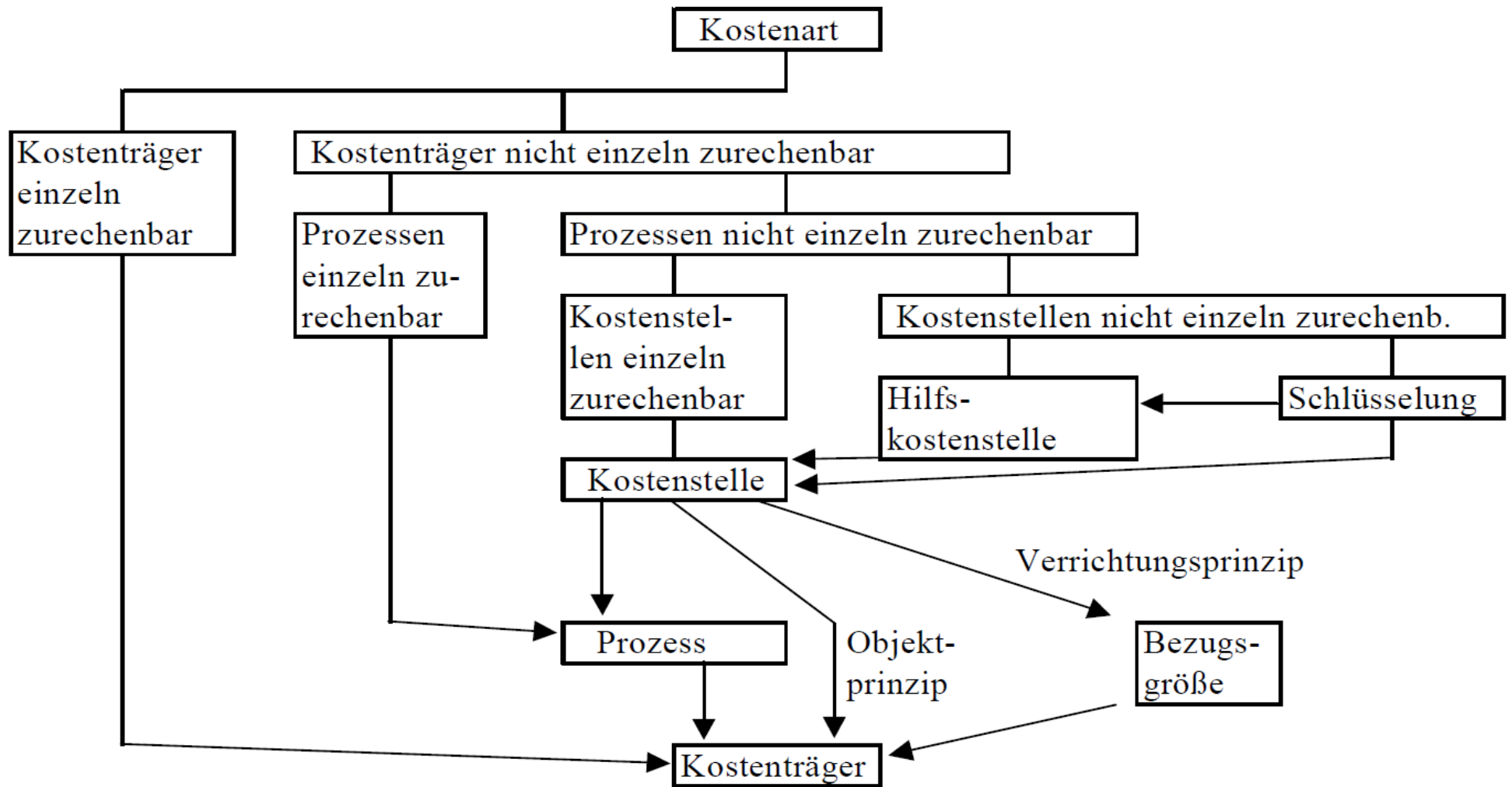
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



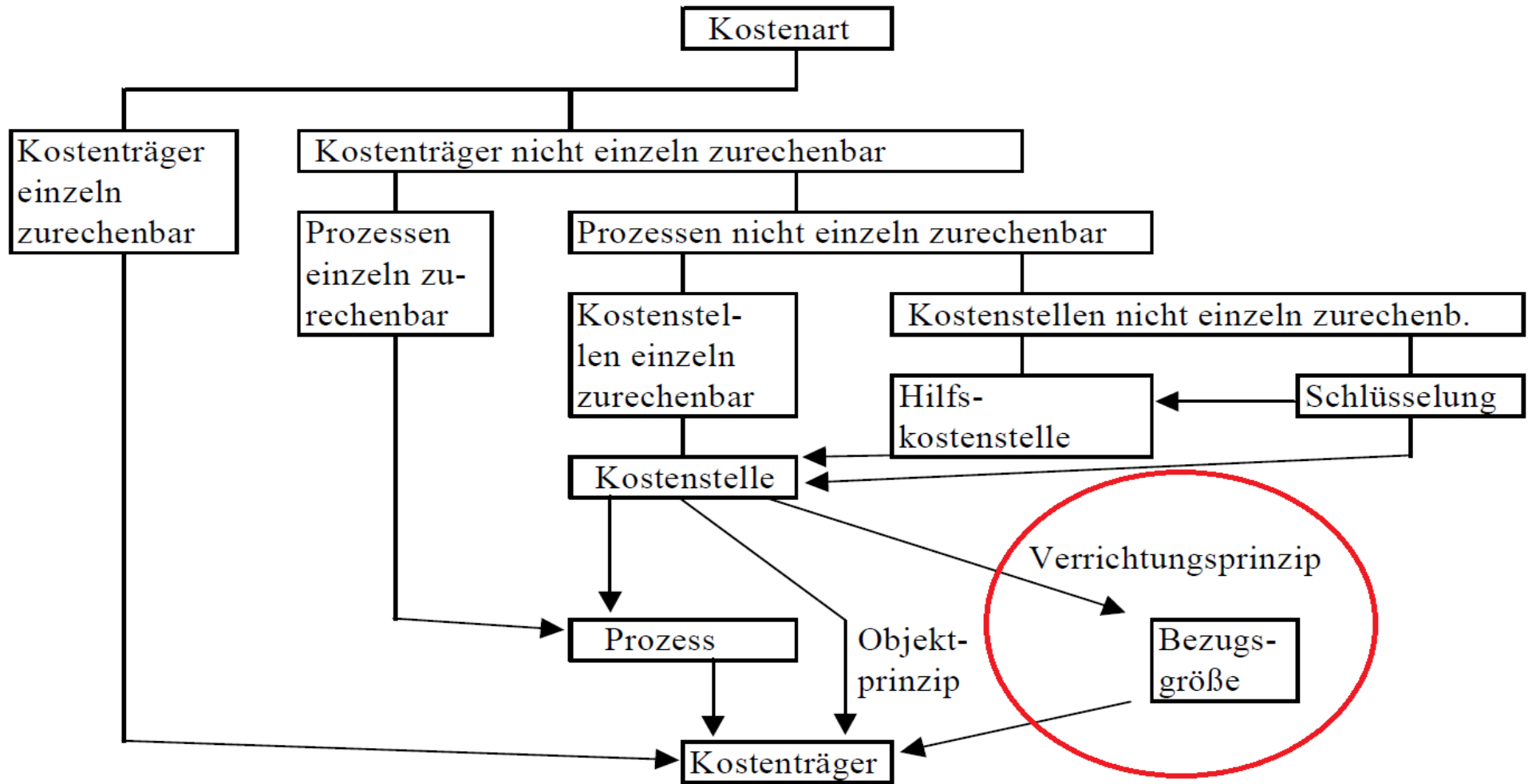
Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



Wege der Kostenüberwälzung (Kostenverrechnung)



Technik der Kostenüberwälzung (mit Bezugsgrößen)

Kostenstellenrechnung



Gemeinkosten

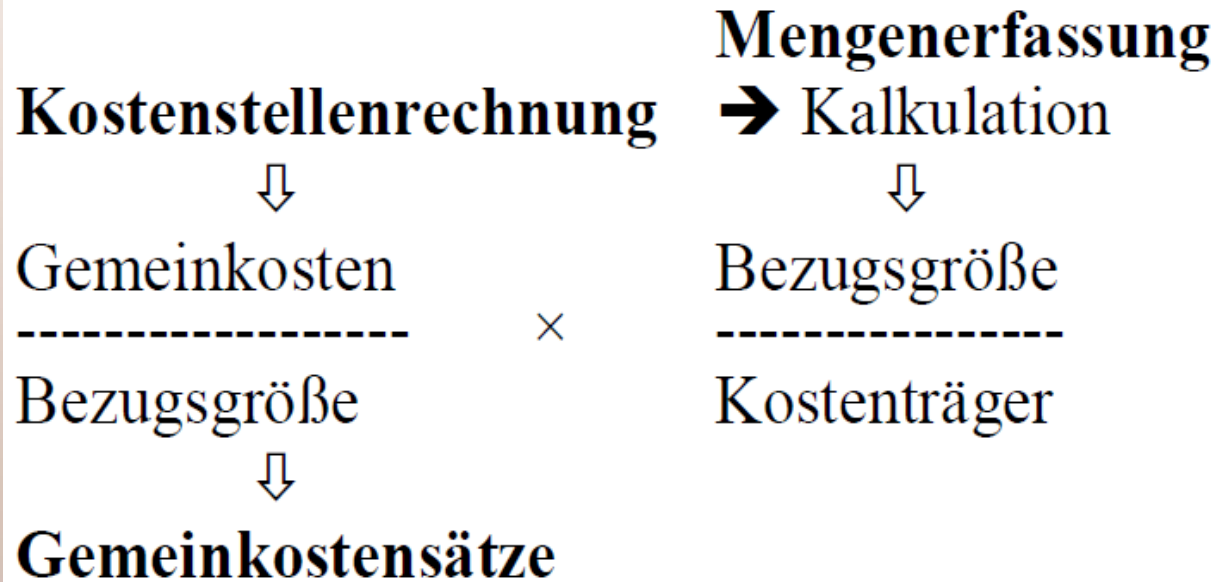


Bezugsgröße

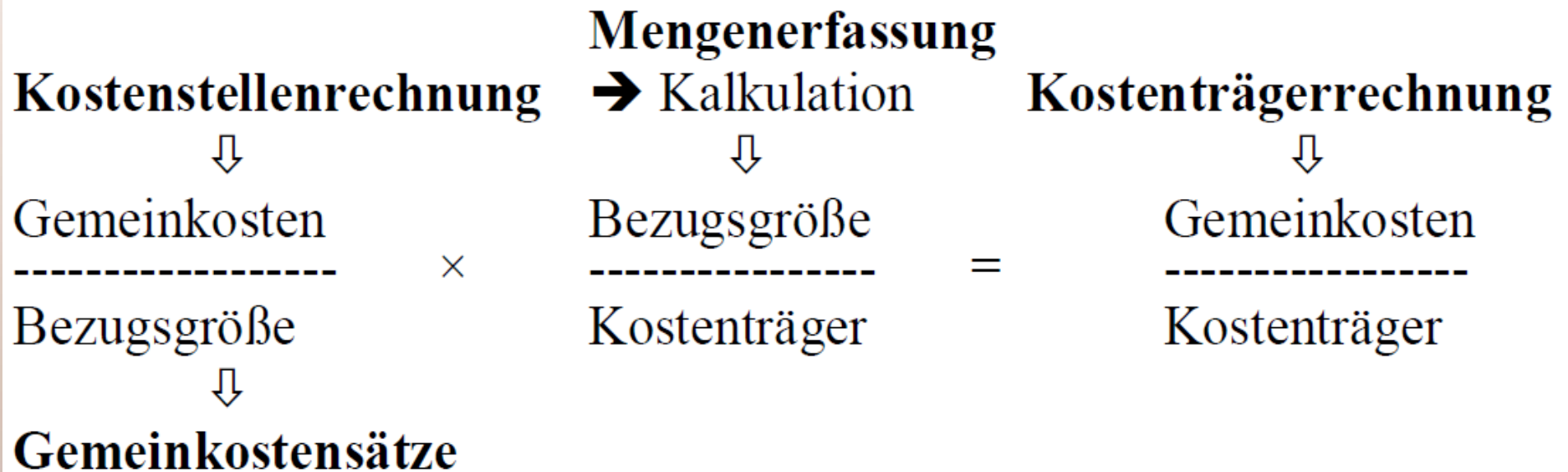


Gemeinkostensätze

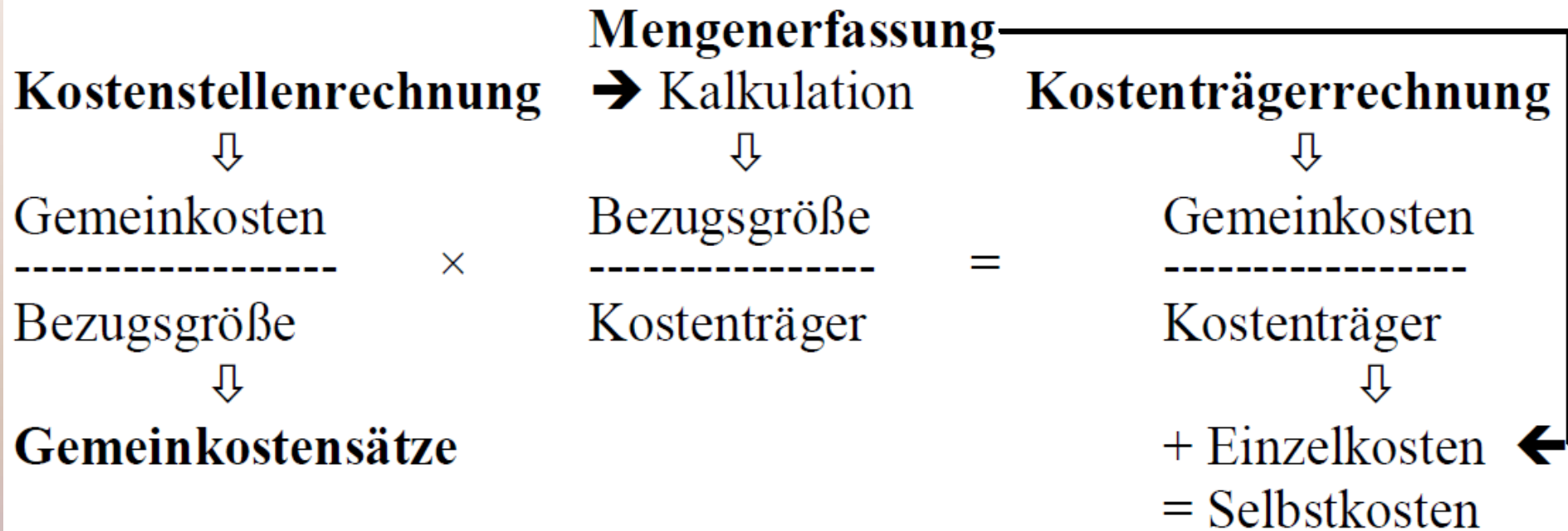
Technik der Kostenüberwälzung (mit Bezugsgrößen)



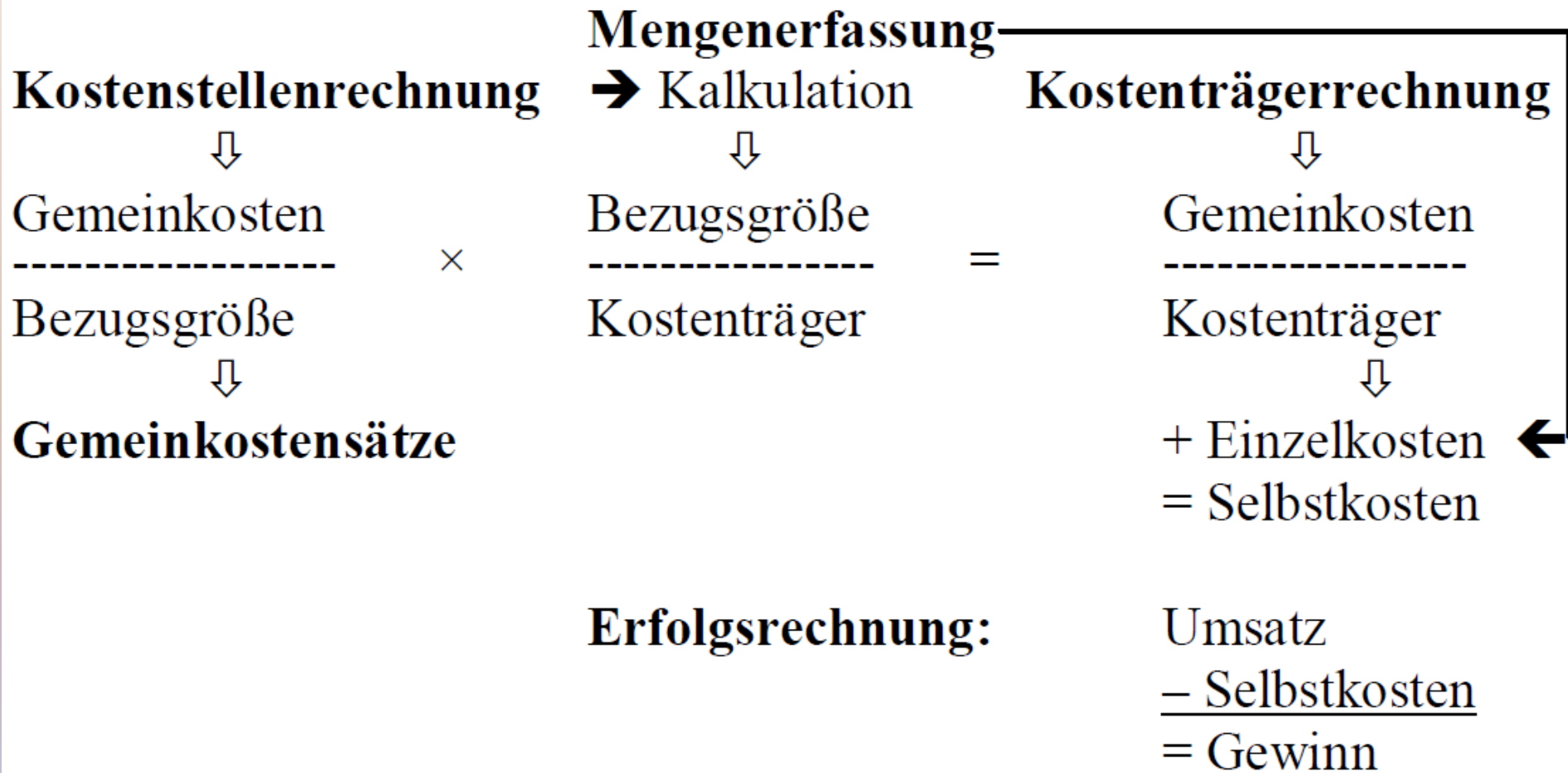
Technik der Kostenüberwälzung (mit Bezugsgrößen)



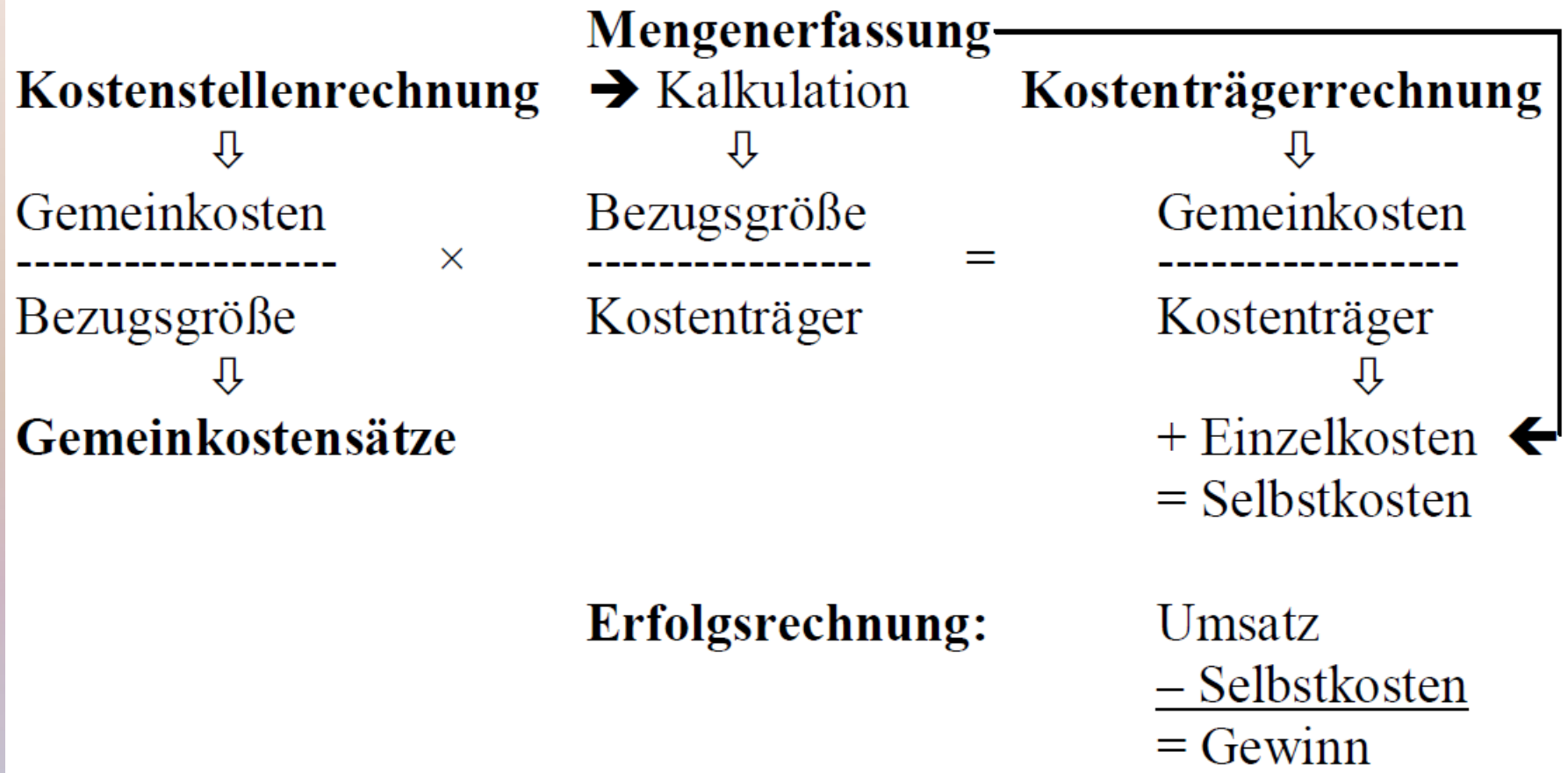
Technik der Kostenüberwälzung (mit Bezugsgrößen)



Technik der Kostenüberwälzung (mit Bezugsgrößen)



Technik der Kostenüberwälzung (mit Bezugsgrößen)



- Merke: Die Kostenstellenrechnung spannt den Bogen zwischen Input und Output und ermöglicht eine Gewinnermittlung je Produkt

Kostenrechnung auf Konten

4?? K'Art

an

17?? Verblk.

Kostenrechnung auf Konten

4?? K'Art

an

17?? Verblk.

Vorgang in
der Finanz-
buchhaltung

Kostenrechnung auf Konten

4??? K'Art

5??? K'Stelle

an

an

17?? Verblk.

4999 Verrech.

Vorgang in
der Finanz-
buchhaltung

Kostenrechnung auf Konten

4??? K'Art

5??? K'Stelle

an

an

17?? Verblk.

4999 Verrech.

Vorgang in
der Finanz-
buchhaltung

Null-Stellung
der Konten-
klasse 4 (bei
GuV nach dem
UKV auch für
Bilanzierung)

Kostenrechnung auf Konten

4??? K'Art

5??? K'Stelle

6??? K'Träger

an

an

an

17?? Verblk.

4999 Verrech.

5999 Verrech.

Vorgang in
der Finanz-
buchhaltung

Null-Stellung
der Konten-
klasse 4 (bei
GuV nach dem
UKV auch für
Bilanzierung)

Kostenrechnung auf Konten

4??? K'Art

5??? K'Stelle

6??? K'Träger

an

an

an

17?? Verblk.

4999 Verrech.

5999 Verrech.

Vorgang in
der Finanz-
buchhaltung

Null-Stellung
der Konten-
klasse 4 (bei
GuV nach dem
UKV auch für
Bilanzierung)

Null-Stellung der
Kontenklasse 5,
Umsatz + Einzel-
kosten dto.
Ergebniskonto
für jedes Produkt

Beispiel: KLR-Konten

4123 Einzelkosten	5123 Kostenstelle A	6123 Kostenträger 1
2.000		
4789 Gemeinkosten	5456 Kostenstelle B	6456 Kostenträger 2
3.000		
4999 verrechnete Kostenarten	5999 verrechnete Kostenstellen	8000 Umsatzerlöse
		10.000
		8999 verrechnete Umsatzerlöse

In der Buchhaltung werden Einzel- und Gemeinkosten, sowie Umsatzerlöse verbucht.

Beispiel: KLR-Konten

<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">4123 Einzelkosten</td> <td style="border-left: 1px solid black; width: 100px;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2.000</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">4789 Gemeinkosten</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.000</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">4999 verrechnete Kostenarten</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">6123 120</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">6456 150</td> </tr> </table>	4123 Einzelkosten		2.000		4789 Gemeinkosten		3.000		4999 verrechnete Kostenarten			6123 120		6456 150	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">5123 Kostenstelle A</td> <td style="border-left: 1px solid black; width: 100px;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">5456 Kostenstelle B</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">5999 verrechnete Kostenstellen</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	5123 Kostenstelle A				5456 Kostenstelle B				5999 verrechnete Kostenstellen				<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: left;">6123 Kostenträger 1</td> <td style="border-left: 1px solid black; width: 100px;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4123</td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">120</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">6456 Kostenträger 2</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4123</td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">150</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">8000 Umsatzerlöse</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="border-left: 1px solid black; text-align: right;">10.000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: left;">8999 verrechnete Umsatzerlöse</td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"></td> <td style="border-left: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	6123 Kostenträger 1		4123	120	6456 Kostenträger 2		4123	150	8000 Umsatzerlöse			10.000	8999 verrechnete Umsatzerlöse			
4123 Einzelkosten																																												
2.000																																												
4789 Gemeinkosten																																												
3.000																																												
4999 verrechnete Kostenarten																																												
	6123 120																																											
	6456 150																																											
5123 Kostenstelle A																																												
5456 Kostenstelle B																																												
5999 verrechnete Kostenstellen																																												
6123 Kostenträger 1																																												
4123	120																																											
6456 Kostenträger 2																																												
4123	150																																											
8000 Umsatzerlöse																																												
	10.000																																											
8999 verrechnete Umsatzerlöse																																												

Die Einzelkosten können unmittelbar auf die Kostenträger verrechnet werden - nicht umgebucht!

Beispiel: KLR-Konten

4123 Einzelkosten		5123 Kostenstelle A		6123 Kostenträger 1	
2.000		4789	180	4123	120
4789 Gemeinkosten		5456 Kostenstelle B		6456 Kostenträger 2	
3.000		4789	210	4123	150
4999 verrechnete Kostenarten		5999 verrechnete Kostenstellen		8000 Umsatzerlöse	
	6123	120			
	6456	150			
	5123	180			
	5456	210			
					10.000
				8999 verrechnete Umsatzerlöse	

Die Gemeinkosten werden auf Kostenstellen verrechnet, ebenfalls nicht umgebucht.

Beispiel: KLR-Konten

4123 Einzelkosten		5123 Kostenstelle A		6123 Kostenträger 1	
2.000		4789	180	4123	120
				5123	90
				5456	100
4789 Gemeinkosten		5456 Kostenstelle B		6456 Kostenträger 2	
3.000		4789	210	4123	150
				5123	90
				5456	110
4999 verrechnete Kostenarten		5999 verrechnete Kostenstellen		8000 Umsatzerlöse	
	6123 120		6123 90		
	6456 150		6456 90		
	5123 180		6123 100		
	5456 210		6456 110		
					10.000
				8999 verrechnete Umsatzerlöse	

Später werden die Kostenstellen anhand von Bezugsgrößen auf die Kostenträger verrechnet.

Beispiel: KLR-Konten

4123 Einzelkosten		5123 Kostenstelle A		6123 Kostenträger 1			
2.000		4789	180	4123	120	8000	350
4789 Gemeinkosten		5456 Kostenstelle B		5123	90		
3.000		4789	210	5456	100		
4999 verrechnete Kostenarten		5999 verrechnete Kostenstellen		6456 Kostenträger 2			
	6123	120		4123	150	8000	380
	6456	150		5123	90		
	5123	180		5456	110		
	5456	210		8000 Umsatzerlöse			
				10.000			
				8999 verrechnete Umsatzerlöse			
				6123	350		
				6456	380		

Für eine Erfolgsrechnung (Betriebsergebnis) werden auch die Umsätze auf die Kostenträger verrechnet.

Kostenrechnung auf Konten

- Die Kostenrechnungskonten haben sich als zu arbeitsintensiv erwiesen und konnten sich nicht durchsetzen

Kostenrechnung auf Konten

- Die Kostenrechnungskonten haben sich als zu arbeitsintensiv erwiesen und konnten sich nicht durchsetzen
- ohne EDV fehlte auch die Übersicht über den ganzen Betrieb

Kostenrechnung auf Konten

- Die Kostenrechnungskonten haben sich als zu arbeitsintensiv erwiesen und konnten sich nicht durchsetzen
- ohne EDV fehlte auch die Übersicht über den ganzen Betrieb
- Die Kostenrechnungskonten bildeten aber die Vorlage für die maschinelle Kostenrechnung ab Mitte der 80er Jahre

Darstellungsformate

Kostenstellenauswertung

Betriebsabrechnungsbogen

Darstellungsformate

- **Kostenstellenauswertung**
- **Betriebsabrechnungsbogen**
- mehrere Zeitabschnitte
- ein BAB je Zeitabschnitt

Darstellungsformate

Kostenstellenauswertung

- mehrere Zeitabschnitte
- Soll-Ist-Vergleich

• **Betriebsabrechnungsbogen**

- ein BAB je Zeitabschnitt
- Plan oder Ist-Werte

Darstellungsformate

Kostenstellenauswertung

- mehrere Zeitabschnitte
- Soll-Ist-Vergleich
- je eine Kostenstelle oder K'Stellengruppe

- **Betriebsabrechnungsbogen**
- ein BAB je Zeitabschnitt
- Plan oder Ist-Werte
- Kostenstellengruppen nebeneinander

Darstellungsformate

Kostenstellenauswertung

- mehrere Zeitabschnitte
- Soll-Ist-Vergleich
- je eine Kostenstelle oder K'Stellengruppe



Kostenkontrolle

• **Betriebsabrechnungsbogen**

- ein BAB je Zeitabschnitt
- Plan oder Ist-Werte
- Kostenstellengruppen nebeneinander



Kostenverrechnung