

L 2.14 Kostenstellenrechnung – Betriebsabrechnungsbogen

Die ALUSTA-Industrietechnik GmbH produziert ihre Erzeugnisse in zwei Fertigungsbereichen (Kostenstellen). In der Kostenstelle Teilefertigung (Fertigung 1) werden die Rohstoffe zu montagefertigen Bauteilen verarbeitet. In der Kostenstelle Montage (Fertigung 2) erfolgt die Lackierung und Endmontage der Teile. Für Mai ergeben sich nach der zeitlichen und betrieblichen Abgrenzung der Aufwendungen folgende Kosten (auf € 100 genau):

Kostenart	Betrag
1. Fertigungsmaterial	€ 42.100,00
2. Fertigungslöhne	€ 39.000,00
3. Hilfsmaterial	€ 10.000,00
4. Hilfslohne	€ 21.600,00
5. Gehälter	€ 21.400,00
6. Lohnnebenkosten der Fertigungslöhne	€ 37.800,00
7. Lohnnebenkosten der Hilfslohne	€ 19.900,00
8. Gehaltsnebenkosten	€ 13.500,00
9. Telefon- und Internetgebühren	€ 2.000,00
10. Diverse Kosten	€ 97.500,00

Kostenverteilung (in € 1.000, auf 1 Dez. genau, Einheiten, %)

Verteilungsschlüssel	Materiallager	Teilfertigung	Montage	Verwaltung	Vertrieb
1. Einzelkosten	42,1				
2. Einzelkosten		20,0	19,0		
3. Materialentnahmescheine	0,4	5,2	4,4		
4. Lohnlisten	3,0	8,0	7,3		3,3
5. Gehaltslisten	0,7	2,6	3,4	6,2	8,5
6. 97 % der Fertigungslöhne					
7. 92 % der Hilfslohne					
8. 63 % der Gehälter					
9. Gebührenzähler (Einheiten)	2.497	: 1.256	: 1.752	: 7.495	: 12.054
10. Diverse Unterlagen	1,9	24,9	22,3	20,0	28,4

Aufgabe: Stelle den Betriebsabrechnungsbogen für Mai auf (in € 1.000, auf 1 Dez. genau) und berechne die Gemeinkostenzuschlagssätze (auf 1 Dez. genau). **c**

Lösung:

Betriebsabrechnungsbogen Mai							
Nr.	Kostenart	Gesamt-kosten	Kostenstellen				
			Material-lager	Fertigung 1 (Teile-fertigung)	Fertigung 2 (Montage)	Verwaltung	Vertrieb
1.	Fertigungsmaterial	42,1	42,1				
2.	Fertigungslöhne	39,0		20,0	19,0		

3.	Hilfsmaterial	10,0	0,4	5,2	4,4		
4.	Hilfslöhne	21,6	3,0	8,0	7,3		3,3
5.	Gehälter	21,4	0,7	2,6	3,4	6,2	8,5
6.	Lohnnebenkosten der FL	37,8		19,4	18,4		
7.	Lohnnebenkosten der HL	19,9	2,8	7,4	6,7		3,0
8.	Gehaltsnebenkosten	13,5	0,4	1,6	2,1	3,9	5,5 *
9.	Telefon- und Internetgebühren	2,0	0,2	0,1	0,1	0,6	1,0
10.	Diverse Kosten	97,5	1,9	24,9	22,3	20,0	28,4
	Gemeinkostensummen	223,7	9,4	69,2	64,7	30,7	49,7
	Zuschlagsbasen		42,1	20,0	19,0	224,4	224,4
	Gemeinkostenzuschlagssätze		22,3 %	346,0 %	340,5 %	13,7 %	22,1 %

Die Einzelkosten (Fertigungsmaterial, Fertigungslöhne) werden im Betriebsabrechnungsbogen der Vollständigkeit halber eingetragen. Sie werden jedoch bei der Addition der Gemeinkosten nicht mitgerechnet.

* In einer Verteilungsrechnung kann sich bei der letzten Stelle eine Rundungsdifferenz zwischen dem zu verteilenden Wert und der Summe der einzelnen Anteile von + 0,1 oder - 0,1 ergeben. In diesen Fällen muss der letzte Anteil entsprechend korrigiert werden. Diese Vorgangsweise muss bei allen Beispielen eingehalten werden.

Nebenrechnungen zum Betriebsabrechnungsbogen (in € 1.000, auf 1 Dez. genau)

Telefon- und Internetgebühren: $\frac{€ 2.000,00}{25.054 \text{ Einheiten}} = € 0,08/\text{Einheit}$

	Gesamt	Materiallager	Teilefertigung	Montage	Verwaltung	Vertrieb
Einheiten	25.054	2.497	1.256	1.752	7.495	12.054
Kosten (in € 1.000)	2,0	0,2	0,1	0,1	0,6	1,0

Herstellkosten:

Fertigungsmaterial	42,1	
+ Materialgemeinkosten	9,4	51,5
Fertigungslöhne Teilefertigung	20,0	
+ Fertigungsgemeinkosten Teilefertigung	69,2	89,2
Fertigungslöhne Montage	19,0	
+ Fertigungsgemeinkosten Montage	64,7	83,7
Herstellkosten		224,4

Gemeinkostenzuschlagssätze:

z. B. MGK-Zuschlagssatz = $\frac{9,4}{42,1} \cdot 100 = 22,3 \%$