

System der Kostenrechnung

Eine kurze, schnelle Gesamtübersicht

Gehen wir von einem Unternehmen aus, das zwei Niederlassungen, zwei Einrichtungen, zwei Teams ... hat und zwar in Köln und in Düsseldorf.

Das Team hat folgende Kostenarten - ganz grob unterteilt - zu verzeichnen:

| Kostenarten | Summe |
|----------------|----------------|
| Personalkosten | 3.000.000,00 € |
| Sachkosten | 400.000,00 € |
| | 3.400.000,00 € |

Das ist sinnvoll, da alle Kosten, die nicht Personalkosten sind Sachkosten sind. In der Summe liegen Kosten in der Höhe von 3.400.000,00 € vor,

- 400.000,00 € davon sind Sachkosten,
- 3.000.000,00 sind Personalkosten.

Damit wäre die **Kostenartenrechnung** erledigt. Die Frage wurde beantwortet, welche Kosten in welcher Höhe angefallen sind.

-
- Die Personalkosten fallen zu 45% in Köln an, zu 55% in Düsseldorf.
Das teilt das Controlling mit.
 - Die Sachkosten fallen zu 54% in Köln an und zu 46% in Düsseldorf.

Insofern können wir die Kostenstellenrechnung durchführen.

Die kommt zu dem folgenden Ergebnis:

| Kostenstellen | | | |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|
| Team Köln | | Team Düsseldorf | |
| 45% | 1.350.000,00 € | 55% | 1.650.000,00 € |
| 54% | 216.000,00 € | 46% | 184.000,00 € |
| Summe | 1.566.000,00 € | | 1.834.000,00 € |

In der Gesamtbetrachtung:

| Kostenarten | Summe | Kostenstellen | | | |
|----------------|----------------|---------------|----------------|-----|-----------------|
| | | | Team Köln | | Team Düsseldorf |
| Personalkosten | 3.000.000,00 € | 45% | 1.350.000,00 € | 55% | 1.650.000,00 € |
| Sachkosten | 400.000,00 € | 54% | 216.000,00 € | 46% | 184.000,00 € |
| | 3.400.000,00 € | Summe | 1.566.000,00 € | | 1.834.000,00 € |

Das bedeutet:

- Die Personalkosten in Köln betragen 1.350.000,00 €.
- Die Personalkosten in Düsseldorf betragen 1.650.000,00 €.
- Die Sachkosten in Köln betragen 216.000,00 €.
- Die Sachkosten in Düsseldorf betragen 184.000,00 €.
- Die Gesamtkosten in Köln betragen 1.566.000,00 €.
- Die Gesamtkosten in Düsseldorf betragen 1.834.000,00 €.

Die Gesamtkosten je Kostenstelle setzen sich aus den Personalkosten der Kostenstelle + den Sachkosten der Kostenstelle zusammen.

Damit wäre die **Kostenstellenrechnung** erledigt. Die Frage wurde beantwortet, wo die Kosten in welcher Höhe angefallen sind.

Weiter geht es mit der Kostenträgerrechnung.

Die Leistungen müssen geplant oder abgeschätzt werden.

Das erfolgt hier durch die Geschäftsführung. Sie plant

- 36.000 Stunden in Köln und
- 43.000 Stunden in Düsseldorf.

| | | | | |
|--------------|-----------|---------|--|---------|
| Kostenträger | Leistung | 36000 | | 43000 |
| (Stück) | Stunden | | | |
| Selbstkosten | je Stunde | 43,50 € | | 42,65 € |

| Kostenstellen | | | |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|
| Team Köln | | Team Düsseldorf | |
| 45% | 1.350.000,00 € | 55% | 1.650.000,00 € |
| 54% | 216.000,00 € | 46% | 184.000,00 € |
| Summe | 1.566.000,00 € | | 1.834.000,00 € |

| | | | |
|-----------|---------|--|---------|
| Leistung | 36000 | | 43000 |
| Stunden | | | |
| je Stunde | 43,50 € | | 42,65 € |

Im Rahmen der Kostenträgerrechnung werden nun die Kosten durch die Leistungen, also die Anzahl der Stunden geteilt.

$$\frac{1.566.000,00 \text{ €}}{36.000 \text{ Stunden}} = 43,50 \text{ € pro Stunde in Köln}$$

- Die Selbstkosten je Stunde betragen in Köln 43,50 €.

$$\frac{1.834.000,00 \text{ €}}{43.000 \text{ Stunden}} = 42,65 \text{ € pro Stunde in Köln}$$

- Die Selbstkosten je Stunde betragen in Düsseldorf 42,65 €.

Dieser Teil der Kostenträgerrechnung ist die Kostenträgerstückrechnung, also die eigentliche Kalkulation.

Damit wäre die **Kostenträgerstückrechnung** erledigt. Die Frage wurde beantwortet, wofür die Kosten in welcher Höhe angefallen sind.

Es folgt die **Kostenträgerzeitrechnung**, also die **Betriebsergebnisrechnung**.

| | | | | | |
|--------------|-------------------------|---------------|----------------|--|---------------------|
| Kosten- | Umsatz | | 1.620.000,00 € | | 1.935.000,00 € |
| träger- | Kosten | | 1.566.000,00 € | | 1.834.000,00 € |
| zeitrechnung | Ergebnis | | 54.000,00 € | | 101.000,00 € |
| | Betriebsergebnis | gesamt | | | 155.000,00 € |

Im Rahmen der Kostenträgerzeitrechnung werden zur Ermittlung des Ergebnisses vom Umsatz die gesamten Kosten abgezogen.

- Das Betriebsergebnis in Köln errechnet sich wie folgt:
 $1.620.000,00 - 1.566.000,00 = 54.000,00$.
 Dabei ergibt sich der Umsatz in € durch die Multiplikation $36.000 * 45,00$.
- Das Betriebsergebnis in Düsseldorf errechnet sich wie folgt:
 $1.935.000,00 - 1.834.000,00 = 101.000,00$.
 Dabei ergibt sich der Umsatz in € durch die Multiplikation $43.000 * 45,00$.

Die Preise, also jeweils 45,00 € werden z.B. von der Geschäftsführung oder vom Controlling festgelegt. Insgesamt ergibt sich:

- Betriebsergebnis gesamt = $54.000,00 € + 101.000,00 € = 155.000,00 €$

| Kostenarten | Summe | Kostenstellen | | | |
|----------------|----------------|---------------|----------------|-----|-----------------|
| | | | Team Köln | | Team Düsseldorf |
| Personalkosten | 3.000.000,00 € | 45% | 1.350.000,00 € | 55% | 1.650.000,00 € |
| Sachkosten | 400.000,00 € | 54% | 216.000,00 € | 46% | 184.000,00 € |
| | 3.400.000,00 € | Summe | 1.566.000,00 € | | 1.834.000,00 € |

| | | | | |
|---------------------|-----------|---------|--|---------|
| Kostenträger | Leistung | 36000 | | 43000 |
| (Stück) | Stunden | | | |
| Selbstkosten | je Stunde | 43,50 € | | 42,65 € |
| | Preis | 45,00 € | | 45,00 € |

| | | | | | |
|--------------|-------------------------|---------------|----------------|--|---------------------|
| Kosten- | Umsatz | | 1.620.000,00 € | | 1.935.000,00 € |
| träger- | Kosten | | 1.566.000,00 € | | 1.834.000,00 € |
| zeitrechnung | Ergebnis | | 54.000,00 € | | 101.000,00 € |
| | Betriebsergebnis | gesamt | | | 155.000,00 € |



Prof. Dr. Werner Heister

 +49 172 20 23 860

 heister@think4future.de

 www.think4future.de

 Pannebäckerweg 4, 41470 Neuss