
Ergebnisrechnung

Kostenträgerergebnisrechnung & Umsatz-/Gesamtkostenverfahren

Sonja Kaup
Technische Fachwirtin IHK



Normalkostenrechnung

Die **Normalkostenrechnung** ist **vergangenheitsbezogen** und basiert auf **Erfahrungswerten**. Die **Zuschlagssätze** sind **Durchschnittswerte** aus der Vergangenheit. Die Kosten werden unterteilt in

- Einzelkosten (dem Produkt direkt zuordenbar) und
- Gemeinkosten (nicht zuordenbar)

**Kostenträger-
zeitrechnung**

Mit Hilfe der Kostenträgerzeitrechnung werden die **geplanten Selbstkosten** ermittelt, die normalerweise anfallen und die für die Kalkulation der Preise relevant sind.

**Kostenträger-
ergebnis-
rechnung**

Mit Hilfe Kostenträgerergebnisrechnung wird das **Umsatzergebnis** (geplanter Gewinn) ermittelt.

Normalkostenrechnung (Kostenträgerzeitrechnung)

Materialeinzelkosten
+ Materialgemeinkosten

100% (Zuschlagsbasis)
Normal-GK-Zuschlagssatz (%)

= **Materialkosten**

Fertigungslöhne
+ Fertigungsgemeinkosten
+ Sondereinzelkosten der Fertigung

100% (Zuschlagsbasis)
Normal-GK-Zuschlagssatz (%)

= **Fertigungskosten**

Materialkosten
+ Fertigungskosten

= **Herstellkosten der Erzeugung**

+ Minderbestand
- Mehrbestand

(Verkauf aus dem Lager)
(hergestellte, aber nicht verkaufte Produkte)

= **Herstellkosten des Umsatzes**

+ Verwaltungsgemeinkosten
+ Vertriebsgemeinkosten
+ Sondereinzelkosten des Vertriebs

100% (Zuschlagsbasis)
Normal-GK-Zuschlagssatz (%)
Normal-GK-Zuschlagssatz (%)

= **Selbstkosten des Umsatzes**



Formelsammlung

▶ Istkostenrechnung

Die Istkostenrechnung ist ebenfalls **vergangenheitsbezogen**, jedoch nur auf **eine bestimmte Periode**. Die Zuschlagssätze sind die Prozentwerte der tatsächlich entstandenen Gemeinkosten. Die Einzelkosten (Zuschlagsbasis) für Material und Fertigung bleiben unverändert. Die Herstellkosten hingegen ändern sich, da ja die Materialgemeinkosten und die Fertigungsgemeinkosten abweichen.

**Kostenträger-
zeitrechnung**

Mit Hilfe der Kostenträgerzeitrechnung werden die **tatsächlichen Selbstkosten** ermittelt, die wirklich angefallen sind.

**Kostenträger-
ergebnis-
rechnung**

Mit Hilfe Kostenträgerergebnisrechnung wird das **Betriebsergebnis** (tatsächlicher Gewinn) ermittelt.

Istkostenrechnung (Kostenträgerzeitrechnung)

Materialeinzelkosten
+ **Materialgemeinkosten** 100% (Zuschlagsbasis)
Ist-GK-Zuschlagssatz (%)

= **Materialkosten**

Fertigungslöhne
+ **Fertigungsgemeinkosten** 100% (Zuschlagsbasis)
+ Sondereinzelkosten der Fertigung Ist-GK-Zuschlagssatz (%)

= **Fertigungskosten**

Materialkosten
+ Fertigungskosten

= **Herstellkosten der Erzeugung**

+ **Minderbestand** (Verkauf aus dem Lager)
- **Mehrbestand** (hergestellte, aber nicht verkaufte Produkte)

= **Herstellkosten des Umsatzes**

+ **Verwaltungsgemeinkosten** 100% (Zuschlagsbasis)
+ **Vertriebsgemeinkosten** Ist-GK-Zuschlagssatz (%)

+ Sondereinzelkosten des Vertriebs

= **Selbstkosten des Umsatzes**

*Gleiches Schema wie bei der
Normalkostenrechnung!*



Formelsammlung



▶ Kostenträgerzeitrechnung

In der „Alles für den Hund GmbH“ wurde für das vergangene Monat der folgende BAB erstellt. Außerdem liegen folgende weitere Informationen vor

- Fertigungsmaterial 300.000€
- Fertigungslöhne 90.000€
- Bestandsminderung FE 43.000€
- Bestandsmehrung UFE 21.000€

Ermitteln Sie die IST-Zuschlagssätze und die verrechneten Normalgemeinkosten. Welche Über-/Unterdeckung ergibt sich?

	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Ist-GK	60.000 €	283.000 €	119.000 €	102.000 €
Ist-Zuschlagsbasis				
Ist-Zuschlagssatz				
Normal-Zuschlagssatz	22%	310%	16%	12%
Normal-Zuschlagsbasis				
Normal-GK				
Über-/Unterdeckung				

Kostenträgerzeitrechnung

- Fertigungsmaterial 300.000€
- Fertigungslöhne 90.000€
- **Bestandminderung FE 43.000€**
- **Bestandsmehrung UFE 21.000€**



Zuschlagsbasis für Verwaltung und Vertrieb (Herstellkosten des Umsatzes):

Material-EK + Material-GK + Fertigungslöhne + Fertigungsgemeinkosten + Minderbestand - Mehrbestand

	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Ist-GK	60.000 €	283.000 €	119.000 €	102.000 €
Ist-Zuschlagsbasis	300.000 €	90.000 €	755.000 €	
Ist-Zuschlagssatz	20%	314,44%	15,76%	13,51%
Normal-Zuschlagssatz	22%	310%	16%	12%
Normal-Zuschlagsbasis	300.000 €	90.000 €	757.000 €	757.000 €
Normal-GK	66.000 €	279.000 €	121.120 €	90.840 €
Über-/Unterdeckung	+6.000 €	-4.000 €	+2.120 €	-11.160 €

Selbstk./U bei Ist
 $755.000 + 119.000 + 102.000$
=976.000

Selbstk./U bei Normal
 $757.000 + 121.120 + 90.840$
=968.960



Kostenträgerergebnisrechnung

Wie hoch waren das Umsatz- und das Betriebsergebnis dieses Monats, wenn der Umsatz bei 1.235.000€ lag?



▶ Kostenträgerergebnisrechnung

Wie hoch waren das Umsatz- und das Betriebsergebnis diesen Monat, wenn der Umsatz bei 1.235.000€ lag?

Bei Ist-Kosten

Umsatzerlöse	1.235.000€
- Selbstkosten des Umsatzes	- 976.000€

= Betriebsergebnis 259.000€

Bei Normal-Kosten

Umsatzerlöse	1.235.000€
- Selbstkosten des Umsatzes	- 968.960€

= Umsatzergebnis 266.040€

	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Über-/Unterdeckung	+6.000 €	-4.000 €	+2.120 €	-11.160 €

=> 7.040 Unterdeckung

Oder:

Umsatzergebnis	266.040€
- Unterdeckung	- 7.040€
<hr/>	
= Betriebsergebnis	259.000€



Ergebnisermittlung

Umsatzkostenverfahren

Für die Gewinnermittlung sind **nur die Kosten der umgesetzten**, als oder verkauften **Produkte/Dienstleistungen** relevant!

Gesamtkostenverfahren

Für die Gewinnermittlung sind **alle Kosten** relevant, die **in dieser Periode** angefallen sind!

**Ergebnis MUSS
gleich sein!**

Ergebnisermittlung

Umsatzkostenverfahren

Umsatz
- Kosten **des Umsatzes**

= Ergebnis

Gesamtkostenverfahren

Umsatz
+/- **Bestandsveränderung**
- Kosten **gesamt**

= Ergebnis



Formelsammlung



▶ Umsatz- / Gesamtkostenverfahren

Vereinfachtes Beispiel:

In der letzten Periode wurden 1.000 Bälle produziert, davon wurden 800 verkauft. Die Kosten je Ball lagen bei 10€, der Verkaufspreis bei 15€.

Ermitteln Sie den Gewinn mit Hilfe des Umsatz- und des Gesamtkostenverfahrens.

Umsatzkostenverfahren

Umsatz (800 Stück)	12.000€
- Kosten (800 Stück)	8.000€
<hr/>	
= Ergebnis	4.000€

Gesamtkostenverfahren

Umsatz (800 Stück)	12.000€
+ Bestandsveränderung (200 Stück)	2.000€
- Kosten (1.000 Stück)	10.000€
<hr/>	
= Ergebnis	4.000€