

Management Accounting

Handout 1 **Grenzplankostenrechnung I**

Lehrstuhl für Controlling
Prof. Dr. Gunther Friedl

Emails für Fragen und Anmerkungen: eline.schoonjans@tum.de

Wiederholung: Rechnungszweck und Kostenbegriffe

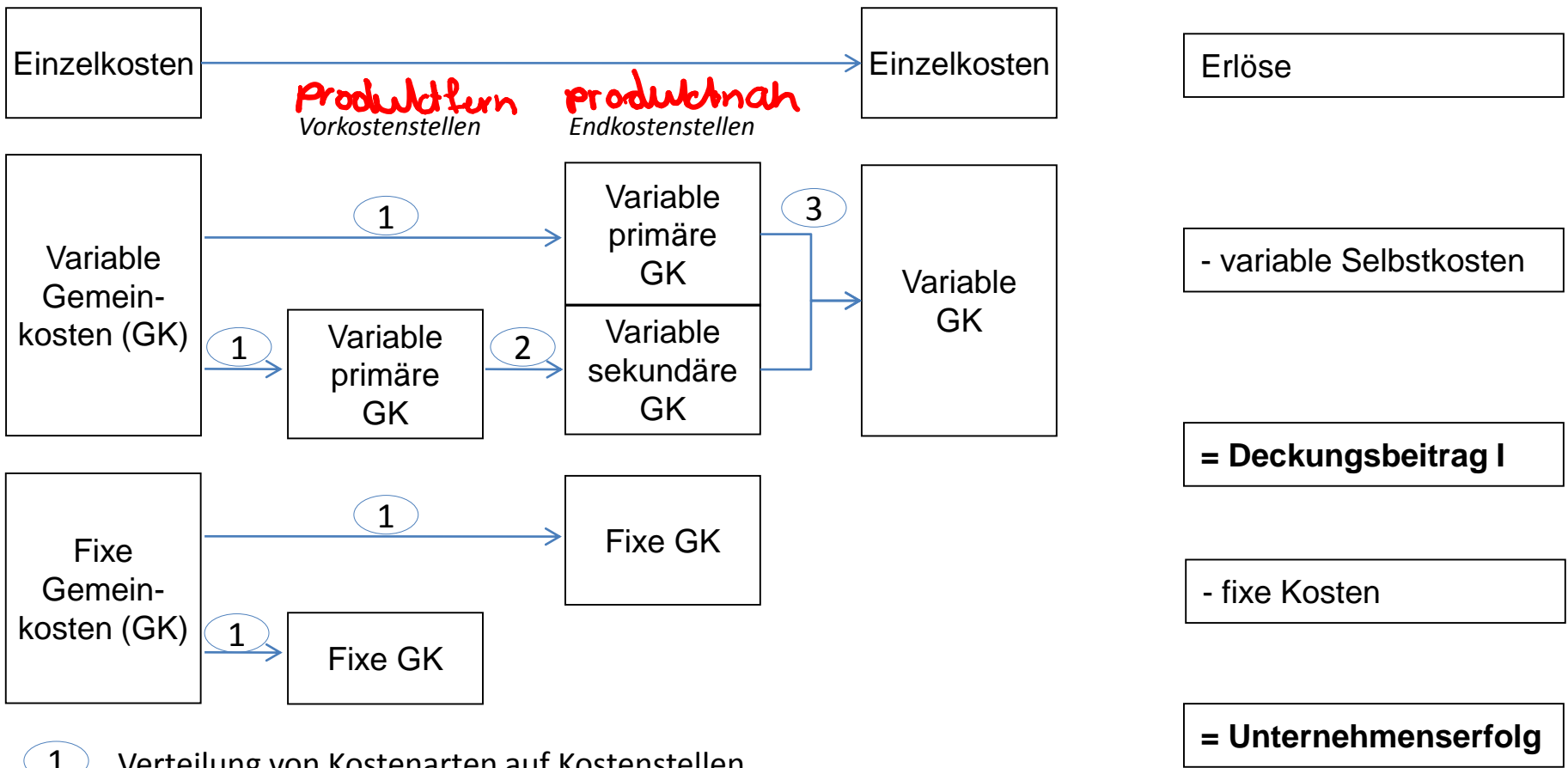
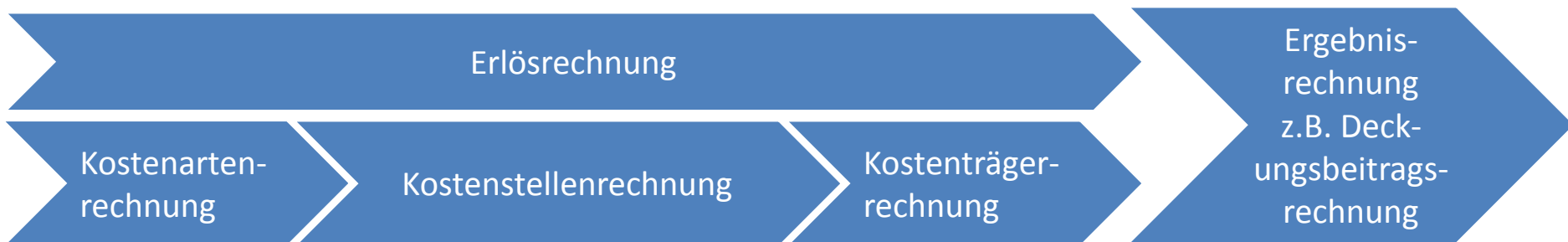
Rechnungszwecke: Planung, Kontrolle,
Abbildung & Dokumentation,
Bewertung von Fertigerzeugnissen

Kosten: bewerteter, sachzielorientierter Güterverbrauch

	Kriterium der Beschäftigungsabhängigkeit	
	VK	FK
Kriterium der Zurechenbarkeit	EK Schrauben	Gehalt Produktmanager
	GK Energie	Miete

Kriterien zur Kennzeichnung von Systemen der Kosten- und Erlösrechnung

- Rechnungszweckorientierung
- Zeitbezug der Rechnung
 - Vergangenheit (Istkosten- und -Erlösrechnung)
 - Zukunft (Plankosten- und –Erlösrechnung)
- Prinzipien der Kosten- und Erlösverteilung
 - nach Beschäftigungsabhängigkeit
 - nach Zurechenbarkeit
- Umfang und Art der Verrechnung
 - Vollkostenrechnung (Verteilung gesamte Kosten auf Kostenträger)
 - Teilkostenrechnung (Verteilung Kosten nach Abhängigkeit von Einflussgrößen)
- Bezugnahme auf die Planungs- und Steuerungshierarchie
 - operativ
 - taktisch, strategisch



- ① Verteilung von Kostenarten auf Kostenstellen
- ② Verteilung von Vor- auf Endkostenstellen – Innerbetriebliche Leistungsverrechnung
- ③ Verteilung von Kostenstellen auf Kostenträger *Zuschlagskalkulation*

Wiederholungsaufgabe

Die Kaymer AG stellt Golfbälle in den Serien „Fly“, „High“ sowie „Tiger“ her. Die Golfbälle „Fly“ und „High“ werden ausschließlich in Fertigungsstelle I, die Golfbälle „Tiger“ werden ausschließlich in Fertigungsstelle II produziert. Ihnen stehen folgende Informationen des vergangenen Jahres zur Verfügung:

	„Fly“	„High“	„Tiger“
Materialeinzelkosten je Stück [€/Stück]	0,40	0,80	3,50
Fertigungslöhne je Stück [€/Stück]	0,20	0,45	1,50
Fertigungszeit in Fertigungsstelle I [min/Stück]	0,2	0,3	--
Fertigungszeit in Fertigungsstelle II [min/Stück]	--	--	0,5
Hergestellte und abgesetzte Menge	300.000	400.000	300.000
Verkaufspreis [€/Stück]	2,-	3,-	7,-

	Materialstelle	Fertigungsstelle I	Fertigungsstelle II	Verwaltungs- und Vertriebsstelle
Einzelkosten	1.490.000,-	240.000,-	450.000,-	--
Gemeinkosten	149.000,-	540.000,-	675.000,-	354.400,-
Bezugsgröße	Materialeinzelkosten	Fertigungszeit	Fertigungszeit	Herstellkosten
Bezugsmenge	1.490.000,-	180.000 min	150.000 min	(zu berechnen)

$$= 0,4 \cdot 300' + 0,8 \cdot 400' + 3,5 \cdot 300'$$

Tiger: Selbstkosten (pro Stück)

MEK	3,5
M GK	$3,5 \cdot 0,1$ 0,35
FEK	1,5
FGK	$0,5 \cdot 4,5$ 2,25
<hr/>	
HK	7,60 €
V&V*	$0,1 \cdot 7,6$ 0,76
<hr/>	
SK	8,36 €

$$\text{DB I} = \text{Erlös} - \text{SK}$$

$$= -1,36$$

*immer auf abgesetzte Menge

Zuschlagsätze GK

$$\begin{aligned} \text{Material } z_m &= \frac{\text{M GK}}{\text{MEK}} \\ &= \frac{145 \text{ €}}{1450 \text{ €}} = 0,1 \frac{\text{€}}{\text{€}} \\ &= 10\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Fertigung } z_f &= \frac{\text{F GK}}{\text{Fertigungszeit}} \\ &= \frac{675 \text{ €}}{150 \text{ min}} = 4,5 \frac{\text{€}}{\text{min}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{V \& V } z_{v\&v} &= \frac{\text{V\&V GK}}{\text{HK}} \\ &= \frac{354 \text{ €}}{3544 \text{ €}} \\ &= 10\% \end{aligned}$$

Literatur:

- Vorlesung, Kapitel 2.
- Schweitzer/Küpper, Systeme der Kosten- und Erlösrechnung, 9. A., 2008, S. 397-453.
- Kilger, W.: Flexible Plankostenrechnung und Deckungsbeitragsrechnung. 10. Aufl., Wiesbaden 1993.
- Wilms, S.: Abweichungsanalysemethoden der Kostenkontrolle. Bergisch Gladbach, Köln 1988.
- Küpper/Friedl/Pedell, Übungsbuch zur Kosten- und Erlösrechnung, 5. A., 2007, Abschnitte 2.1.2 und 2.1.3.

Kriterium zur Kennzeichnung

Aufgabe 1.1: Theorie der Grenzplankostenrechnung

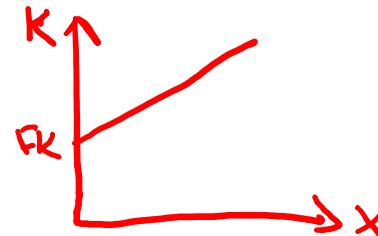
Kennzeichnen Sie die Konzeption und die theoretischen Grundlagen der Grenzplankostenrechnung.

1. Grenzkosten: Teilkostenrechnung auf Basis der variablen Kosten
 - Beschäftigung als wesentliche Einflussgröße
 - strikte Trennung fixe vs. var. Kosten
 - für kurzfristige Entscheidungen
 - fixe Kosten im Block, keine Schlüsselung
 - lineare Kostenfunktion

Umfang &
Art der Kosten

Prinzip der
Kostenverteilung

Kostenfunktion



2. Planrechnung : Planung (& Kontrolle)
/ /
zukunfts- / vergangenheitsorientiert

Rechnungs-
zweck

Zeitbezug

3. Kostenstellentechnung : Planung & Kontrolle
der Gemeinkosten

Aufbau der
Rechnung

4. Erfolgsrechnung in der GPKR:
Deckungsbeitragsrechnung (DBR)

Rechnungs-
ziel

→ Profitabilität für Produkte,
Kundengruppen, Absatzregionen
(mehrdimensionale DBR)