

Leistungs- und Erlös-, Kosten-, Deckungsbeitrags- sowie Betriebserfolgsrechnung	4.5 Kostenträgerrechnung und Deckungsbeitrags- bzw. Betriebserfolgsrechnung	
Kurs 4 Deckungsbeitrags- und Betriebserfolgsrechnung		
Prof. Dr. sc. oec. Reiner König	Auflage 2022	Kurs 4 Seite 95

4.5 Kostenträgerrechnung und Deckungsbeitrags- bzw. Betriebserfolgsrechnung

Z.T. wird die Kostenträgerzeitrechnung um Elemente der Deckungsbeitrags- bzw. Betriebserfolgsrechnung ergänzt.

Das erfolgt insbesondere dann, wenn die Kosten- und Leistungsrechnung keine angemessene Leistungs- und Erlösrechnung sowie Deckungsbeitrags- bzw. Betriebserfolgsrechnung umfasst, und sich folglich auf eine bloße Kostenrechnung beschränkt.

Eine solche Vorgehensweise ist mit einer Reihe von Problemen verbunden.

Auf den ersten Blick ist neben der Kostenrechnung gar keine angemessene Leistungs- und Erlösrechnung sowie Deckungsbeitrags- bzw. Betriebserfolgsrechnung erforderlich.

Der Inhalt der Abschnitte 4.2 und 4.3 zeigt, dass die Ergänzung der Kostenträgerzeitrechnung um Elemente der Deckungsbeitrags- bzw. Betriebserfolgsrechnung keineswegs eine zeitgemäße Leistungs- und Erlösrechnung sowie Deckungsbeitrags- bzw. Betriebserfolgsrechnung ersetzen kann.

Eine derartige Weiterführung der Kostenträgerrechnung zu Elementen der Deckungsbeitrags- bzw. Betriebserfolgsrechnung erfordert neben den Informationen der Kostenträgerrechnung auch die Informationen der Leistungs- und Erlösrechnung.

Zu beachten ist, ob die jeweils vorliegende Rechnung

- auf der Grundlage einer Vollkostenrechnung, einfachen- oder einstufigen Teilkostenrechnung, entwickelten oder mehrstufigen Teilkostenrechnung usw.,
- nach dem Gesamtkosten- oder Umsatzkostenverfahren,
- als Ist- oder Vorausschau- bzw. Planrechnung

erfolgt.

Die Abbildungen 4 - 13, 4 - 14 und 4 - 15 zeigen Beispiele für um Elemente der Deckungsbeitrags- bzw. Betriebserfolgsrechnung ergänzte Kostenträgerzeitblätter.

Abb. Kurs 4 - 13: Auszug aus einem Kostenträgerzeitblatt
 (s. Speth, H., Hartmann, G. und Härter, F.: Blickfeld Wirtschaft, Ausgabe Bayern, Rinteln, Merkur Verl., 1988, S. 243)

	Erzeugnis	Gesamt	A	B
		EUR/ZE		
1	Materialeinzelkosten	49.410	31.400	18 010
2	Materialgemeinkosten	4.830	3.070	1.760
3	Materialkosten (1 + 2)			
4	Fertigungseinzelkosten	54.590	39.130	15.460
5	Fertigungsgemeinkosten	120.380	86.290	34.090
6	Fertigungskosten (4 + 5)			
7	Herstellkosten (3 + 6)			
8	Verwaltungsgemeinkosten	16.960	11.830	5.130
9	Vertriebsgemeinkosten	9.330	6.510	2.820
10	Selbstkosten (7 + 8 + 9)			
11	Nettoerlöse	275.500	200.888	74.612
12	Bestandsänderungen UE + FE	6.000	1.000	5.000
13	Eigenleistungen	500	200	300
14	Gesamtleistung (11 +/- 12 + 13)			
15	Betriebsgewinn/-verlust			

Abb. Kurs 4 - 14: Auszug aus einem Kostenträgerzeitblatt
 (Umsatzkostenverfahren mit Vollkosten)

(vgl. Schmolke, S., Deitermann, M.: Industrielles Rechnungswesen IKR, Darmstadt, Winklers Verlag/Gebrüder Grimm, 1991, S. 347)

	Leistung	Gesamt	A	B
		EUR/ZE		
1	Materialeinzelkosten	100.000	70.000	30.000
2	Materialgemeinkosten	10.000	7.000	3.000
3	Materialkosten (1 + 2)			
4	Fertigungseinzelkosten	84.000	52.000	32.000
5	Fertigungsgemeinkosten	105.000	65.000	40.000
6	Sonder(einzel)kosten der Fertigung	8.000	2.000	6.000
7	Fertigungskosten (4 + 5 + 6)			
8	Herstellkosten der hergestellten Leistungen (3 + 7)			
9	Minderbestand UE + FE	60.000	40.000	20.000
10	Mehrbestand UE + FE	20.000	15.000	5.000
11	Herstellkosten der abgesetzten Leistungen (8 +/- 9 +/- 10)			
12	Verwaltungsgemeinkosten	50.850	32.850	18.000
13	Vertriebsgemeinkosten	16.950	10.950	6.000
14	Sonder(einzel)kosten des Vertriebs	4.000	1.000	3.000
15	Selbstkosten der abgesetzten Leistungen			
16	Nettoerlöse	503.200	367.200	136.000
17	Betriebsergebnis (Betriebsgewinn/-verlust)			

Leistung		Gesamt	A	B
		EUR/ZE		
1	(Variable) Materialeinzelkosten	100.000	70.000	30.000
2	Variable Materialgemeinkosten	4.000	3.000	1.000
3	Variable Materialkosten	104.000	73.000	31.000
4	(Variable) Fertigungseinzelkosten	84.000	52.000	32.000
5	Variable Fertigungsgemeinkosten	77.000	50.000	27.000
6	Variable Fertigungskosten	161.000	102.000	59.000
7	Variable Herstellkosten der hergestellten Leistungen	265.000	175.000	90.000
8	Minderbestand UE (var. HK)	25.000	15.000	5.000
9	Mehrbestand UE (var. HK)	5.000	5.000	0
10	Variable Herstellkosten der fertiggestellten Leistungen	285.000	185.000	95.000
11	Minderbestand FE (var. HK)	20.000	20.000	5.000
12	Mehrbestand FE (var. HK)	5.000	0	5.000
13	Variable Herstellkosten des Umsatzes	300.000	205.000	95.000
14	Variable Verwaltungsgemeinkosten			
15	Variable Vertriebsgemeinkosten	6.950	4.950	2.000
16	Variable Sonder(einzel)kosten des Vertriebs	4.000	1.000	3.000
17	Variable Selbstkosten des Umsatzes	310.950	210.950	100.000
18	Nettoerlöse	503.200	367.200	136.000
19	Deckungsbeitrag I (EUR /ZE)	192.250	156.250	36.000
20	Fixe Selbstkosten	171.850		
21	Betriebsergebnis Betriebsgewinn/-verlust	20.400		

Abb. Kurs 4 - 15: Auszug aus einem Kostenträgerzeitblatt (Umsatzkostenverfahren nach der einfachen bzw. einstufigen Teilkosten- und Deckungsbeitragsrechnung)