

# IV. Plankostenrechnung

## 1. Aufgaben:

- Planung des Betriebsablaufs
- Kontrolle der Wirtschaftlichkeit
- Bereitstellung von Zahlenmaterial für dispositive Zwecke
- Kalkulation der betrieblichen Leistungen

# IV. Plankostenrechnung

## 2. Abgrenzung:

- Istkosten

Nachkalkulation

- Normalkosten

Verrechnungssätze als Durchschnittswerte der Istkosten vergangener Perioden

- Plankosten

sämtliche Größen, wie Ausbringung, sowie Mengen und Preise der benötigten Produktionsfaktoren sind

geplant

### 3. Begriffe

#### - Standardkosten

auf eine Kostenträgereinheit bezogene Plankosten



durch genaue Analysen leistungsbezogen ermittelbar

#### - Budgetkosten

geplante Kosten für einen bestimmten Zeitraum für Kostenstellen,

für die es keine verursachungsgerechten leistungsbezogenen Standards gibt

(z.B. Verwaltung oder Vertrieb)

### 3. Begriffe

#### - Sollkosten

geplante Kosten der jeweiligen IST-Beschäftigung einer Kostenstelle - die Plankosten werden von der Planbeschäftigung auf die Istbeschäftigung umgerechnet.

$$\text{Sollkosten} = \text{fixe Plankosten} + \text{variable Plankosten} * \frac{\text{Istbeschäftigung}}{\text{Planbeschäftigung}}$$

#### Verrechnete Plankosten

Die gesamten geplanten Kosten je Kostenart einer Kostenstelle werden mit der dazugehörigen geplanten Ausbringungsmenge in Beziehung gesetzt (Plankostenverrechnungssatz).

Mit diesem Verrechnungssatz werden alle produzierten Leistungen (Teile) dieser Kostenstelle bewertet.

## 4. Systeme der Plankostenrechnung

### 4.1. Starre Plankostenrechnung

Für jede Kostenstelle werden die Plankosten nur für einen einzig Beschäftigungsgrad (Planbeschäftigung, -ausbringung, -leistung) ermittelt.

Plankosten werden nicht auf die Istbeschäftigung umgerechnet

Beispiel:

Planbeschäftigung: 10.000 Stück; Plankosten: € 80.000

Istbeschäftigung: 8.000 Stück; Istkosten: € 75.000

## 4.2. Flexible Plankostenrechnung

- Trennung in fixe und variable Plankosten

- Anpassung der variablen Plankosten an die Istbeschäftigung:

$$\text{Sollkosten} = \text{fixe Plankosten} + \text{variable Plankosten} * \frac{\text{Istbeschäftigung}}{\text{Planbeschäftigung}}$$

## 4.2.1. Flexible Plankostenrechnung als Vollkostenrechnung

Kostenstellenrechnung: Zur Kostenkontrolle - Aufteilung der Plankosten in fixe und variable Kostenbestandteile

Kostenträgerrechnung: Zur Kalkulation - verrechnete Plankosten d.h. keine Aufteilung in fixe und variable Kostenbestandteile

Beispiel

(Fortführung des Beispiels auf der starren Plankostenrechnung):

Plankosten: Fixe Kosten € 30.000; variable Kosten € 50.000

## 4.2.2. Flexible Plankostenrechnung als Grenzkostenrechnung

Strikte Trennung von fixen und variablen Kostenbestandteilen in der Kostenstellenrechnung **und** in der Kostenträgerrechnung

Kostenstellenrechnung: Gleicher Sollkostenverlauf wie in der flexiblen Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis

Kostenträgerrechnung: Plankalkulationssätze nur mit variablen Kosten

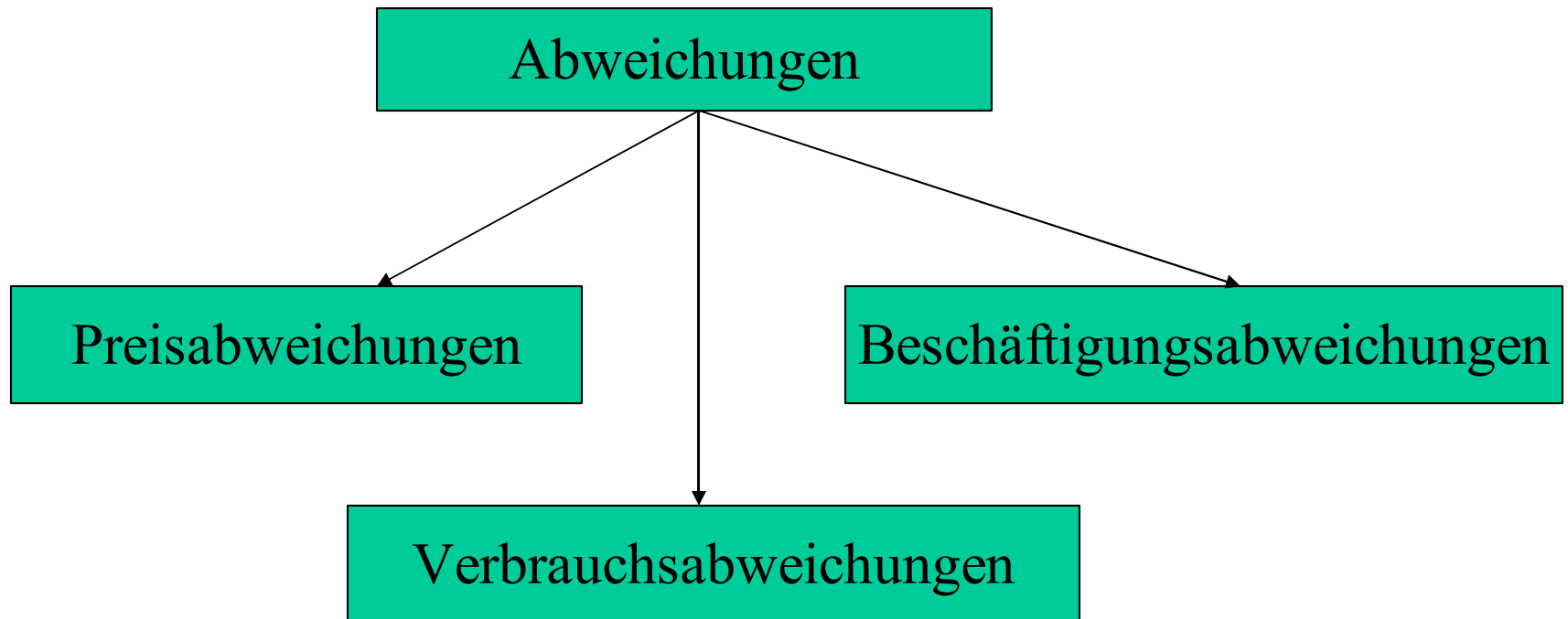
Fixkosten werden nur in der Betriebsergebnisrechnung (en bloc) berücksichtigt

Beispiel:

Weiterführung des vorigen Beispiels



## 5. Methoden und Probleme der Kostenkontrolle



## 5.1. Preisabweichungen

Differenz zwischen Istpreisen und Planpreisen bezogener Güter und Dienstleistungen

$$\begin{aligned} \text{Istkosten zu Istpreisen} &= \text{Istmenge} * \text{Istpreis} \\ - \text{Istkosten zu Planpreisen} &= \text{Istmenge} * \text{Planpreis} \\ \hline &= \text{Preisabweichung} \qquad = \text{Istmenge} (\text{Istpreis} - \text{Planpreis}) \end{aligned}$$

Beispiel:

Tatsächlich verbrauchte Zeit für Teil A beträgt 500 Std. Der Planpreis je Stunde beträgt € 12,-, der tatsächliche Preis jedoch € 14,-

## 5.2. Verbrauchsabweichungen

- wenn geplante und tatsächlich verbrauchte Mengen an Kostengütern unterschiedlich hoch sind, d.h. nach Bereinigung der Preisabweichungen

$$\text{Verbrauchsabweichung} = \text{Istkosten} - \text{Sollkosten}$$

Bei Einzelkosten:

Istmenge \* Planpreis beim Istbeschäftigungsgrad (Istkosten)

- Planmenge \* Planpreis beim Istbeschäftigungsgrad (Sollkosten)

Bei Gemeinkosten

fixe Plankosten + Istmenge \* Planpreis beim Istbeschäftigungsgrad

- fixe Plankosten + Planmenge \* Planpreis beim Istbeschäftigungsgrad

## 5.2. Verbrauchsabweichungen

Beispiel:

	Gesamt	fix	variabel
Planbeschäftigung	10.000 Std.		
Plankosten	60.000 €	20.000 €	40.000 €
Istbeschäftigung	8.000 Std.		
Istkosten	40.000 €		

### 5.3. Beschäftigungsabweichungen

Nur dann, wenn die tatsächliche mit der geplanten Ausbringungsmenge übereinstimmt, werden sämtliche fixe Kosten richtig weiterbelastet.

Bei Unterbeschäftigung werden zuwenig fixe Kosten, bei Überbeschäftigung zu viele fixe Kosten verrechnet.

Beschäftigungsabweichung =  $\frac{\text{Sollkosten} - \text{verrechneten Plankosten}}{\text{jeder Kostenstelle}}$

oder

$$\text{fixe Plankosten} + \text{variable Plankosten} * \text{Istbeschäftigungsgrad (Sollkosten)}$$
$$- \text{Planmenge} * \text{Planpreis} * \text{Istbeschäftigungsgrad}$$

Beispiel:

Kostenplanung für die Fertigungskostenstelle					
Planbezugsgröße	450	Maschinenstunden			
Kostenart	Planmengen/-zeiten	Planpreise	Plankosten	variabel	fix
Fertigungslohne	450 Stunden	DM 20,-	9.000	9.000	
Gemeinkostenlohne	50 Stunden	DM 18,-	900	400	500
Personalnebenkosten	DM 9.900	75 Prozent	7.425	7.050	375
Hilfs- und Betriebsstoffe	60 Kilogramm	DM 8,-	480	360	120
Fremdreparaturkosten	25 Stunden	DM 55,-	1.375	1.100	275
Kalk. Abschreibungen	DM 360.000 : 5 Jahre		6.000	2.000	4.000
Kalk. Zinsen auf AV	DM 180.000	9,5 Prozent	1.710		1.710
Sekundäre Stromkosten	9.000 Kilowattstunden	DM 0,14	1.260	1.260	
Sekundäre Raumkosten	150 Quadratmeter	DM 11,-	1.650		1.650
Plankostensumme			29.800	21.170	8.630
Plankalkulationssatz pro Maschinenstunde			66,22	47,04	

Soll-Ist-Vergleich für die Fertigungskostenstelle					
Kostenart	Istkosten	Sollkosten	Verbrauchsabweichung		
			absolut	In Prozent	
Fertigungslöhne	8.000	7.200	800	11,11%	
Gemeinkostenlöhne	864	820	44	5,37%	
Personalnebenkosten	6.648	6.015	633	10,52%	
Hilfs- und Betriebsstoffe	448	408	40	9,80%	
Fremdreparaturkosten	1.430	1.155	275	23,81%	
Kalk. Abschreibungen	5.600	5.600			
Kalk. Zinsen auf AV	1.710	1.710			
Sekundäre Stromkosten	1.120	1.008	112	11,11%	
Sekundäre Raumkosten	1.650	1.650			
<b>Summe</b>	<b>27.470</b>	<b>25.566</b>	<b>1.904</b>	<b>7,45%</b>	
Lohnsatzabweichung	-424				
Preisabweichung	54				
<b>Gesamtsumme</b>	<b>27.100</b>				
Planbeschäftigung	450	Maschinenstunden			
Istbeschäftigung	360	Maschinenstunden			
Beschäftigungsgrad	80,0	%			
Beschäftigungsabweichung		1.726			

### Abweichungsanalyse

#### a) Fertigungslöhne

zusätzliche Angaben:

Istarbeitszeit lt. Lohnbuchhaltung: 400 Std.

tatsächlicher Lohnsatz: DM 19,-

#### b) Hilfs- und Betriebsstoffe

zusätzliche Angaben:

tatsächlicher Verbrauch: 56 kg

Istpreis: DM 8,50

## 6. Berücksichtigung von Beschäftigungsänderungen

oder

Wie verändern sich die Kosten, wenn die Beschäftigung sich ändert