

# **Der Weg zur Deckungs- beitragsrechnung**

**Praxisnah und  
leicht verständlich**

**von Dr. Günther Riedel**



**Verlag des Schweizerischen  
Kaufmännischen Vereins, Zürich**

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| Vorwort  | 7  |
| A. Von der Vollkostenrechnung zur Rechnung mit Grenzkosten und Deckungsbeiträgen | 9  |
| I. Entstehung und Entwicklung der Vollkostenrechnung                             | 9  |
| 1. Wesen der Vollkostenrechnung  | 9  |
| 2. Ist- und Plankostenrechnung   | 10 |
| 3. Möglichkeiten der Vollkostenrechnung  | 10 |
| II. Entstehung und Bedeutung der Grenzkostenrechnung                             | 12 |
| 1. Wesen der Grenzkostenrechnung   | 12 |
| 2. Bedeutung der Grenzkostenrechnung   | 13 |
| a) Kostenkontrolle   | 13 |
| b) Wahl des Fertigungsverfahrens   | 13 |
| c) Bestimmung der Preisuntergrenze und des Preises für Zusatzaufträge            | 13 |
| d) Gewinnoptimierung durch Bestimmung des gewinngünstigsten Sortiments           | 14 |
| 3. Ergänzung der Grenzkostenrechnung durch die Fixkostendeckungsrechnung         | 14 |
| B. Die Ermittlung von Grenzkosten  | 15 |
| I. Die Kosten in ihrer Abhängigkeit von der Beschäftigung                        | 15 |
| 1. Gruppierung   | 15 |
| 2. Besonderheiten fixer Kosten   | 16 |
| II. Die Ermittlung von Grenz- und Fixkosten für Kostenstellen                    | 18 |
| 1. Verfahren der Kostenauflösung   | 18 |
| a) Verfahrenswege  | 18 |
| b) Statistische Verfahren  | 19 |
| Die buchtechnische Kostenauflösung   | 19 |
| Die mathematische Kostenauflösung  | 19 |
| Die graphische Kostenauflösung   | 21 |
| Die Kostenauflösung durch Schätzen   | 22 |
| c) Die planmässige Kostenauflösung   | 22 |
| d) Die Verwendung von Variatoren   | 24 |

|      |   |    |
|------|---|----|
| III. | Durchführung der Kostenauflösung in<br>Kostenstellen am praktischen Fall                              | 25 |
|      | 1. Kostenauflösung mit statistischen Verfahren  | 25 |
|      | a) Beschränkung der Kostenauflösung auf<br>Primärkostenstellen  | 25 |
|      | b) Einbeziehung der Sekundärkostenstellen<br>in die Kostenauflösung                                   | 27 |
|      | 2. Kostenauflösung durch Kostenplanung  | 29 |
|      | a) Das Problem der Lohn- und<br>Gehaltsnebenkosten  | 29 |
|      | b) Köstenplanung für Sekundärkostenstellen<br>Problematik der<br>Leistungsverflechtung                | 31 |
|      | Beispiel der Sekundärkostenstelle<br>Schlosserei  | 31 |
|      | Beispiel der Sekundärkostenstelle<br>Stromversorgung  | 35 |
|      | c) Kostenplanung für Primärkostenstellen  | 37 |
|      | Bestimmung der Planbezugsgrösse   | 37 |
|      | Die Planung der einzelnen Ko'stenarten  | 40 |
|      | Fertigungslohn  | 41 |
|      | Zusatzlohn  | 41 |
|      | Rüst- und Hilfslohn   | 42 |
|      | Gehälter  | 42 |
|      | Werkzeugkosten  | 43 |
|      | Hilfs- und Betriebsstoffkosten  | 43 |
|      | Instandhaltungskosten   | 44 |
|      | Kosten für Elektroenergie   | 45 |
|      | Kalkulatorische Abschreibungen  | 45 |
|      | Kalkulatorische Zinsen  | 47 |
| IV.  | Die Ermittlung von Grenzkosten für Erzeugnisse<br>(Grenzkostenkalkulation)                            | 48 |
|      | 1. Grenzkostenkalkulation bei ausschliesslicher<br>Berücksichtigung von Einzelkosten                  | 48 |
|      | 2. Grenzkostenkalkulation unter Berücksichtigung<br>des proportionalen Anteils an den<br>Gemeinkosten | 49 |
| C.   | Die Fixkostendeckungsrechnung als Ergänzung der<br>Grenzkostenrechnung                                | 51 |
|      | I. Die Bildung von Fixkostengruppen   | 51 |

|   |   |    |
|---|---|----|
| 1.  | Bedeutung der Gruppenbildung  | 51 |
| 2.  | Erzeugnisfixkosten  | 52 |
| 3.  | Erzeugnisgruppenfixkosten   | 53 |
| 4.  | Bereichsfixkosten   | 53 |
| 5.  | Unternehmensfixkosten   | 53 |
| 6.  | Die einzelnen Rechenschritte  | 54 |
| II.   | Berücksichtigung der Abbaufähigkeit der Fixkosten   | 55 |
| 1.  | Notwendigkeit der Berücksichtigung  | 55 |
| 2.  | Verfahren   | 55 |
| III.  | Berücksichtigung der Ausgabewirksamkeit der Kosten  | 56 |
| IV.   | Organisatorische Voraussetzungen der Fixkostendeckungsrechnung                              | 57 |
| V.  | Die Fixkostenermittlung   | 58 |
| VI.   | Beispiel einer Fixkostendeckungsrechnung  | 60 |
| 1.  | Darstellung bis zum Restdeckungsbeitrag I   | 60 |
| 2.  | Darstellung bis zum Nettoerfolg   | 64 |
| VII.  | Auswertungsmöglichkeiten der Fixkostendeckungsrechnung                                      | 65 |
| Die Ergebnisrechnung als Deckungsbeitragsrechnung |   | 67 |
| I.  | Grenzkostenerfolgsrechnung nach Artikeln  | 67 |
| 1.  | Abrechnungsbeispiel   | 67 |
| 2.  | Auswertung  | 68 |
| II.   | Grafische Darstellung der Grenzkostenerfolgsrechnung  | 70 |
| 1.  | Bestimmung des Break-even-point in einem Diagramm   | 70 |
| 2.  | Rechnerische Ermittlung des Break-even-point  | 71 |
| 3.  | Weitere Möglichkeiten grafischer Darstellung  | 72 |
| 4.  | Einschätzung der Diagrammform   | 74 |
| III.  | Grenzkostenerfolgsrechnung mit Soll-Ist-Vergleich für die Beurteilung des Absatzergebnisses | 75 |
| 1.  | Darstellung eines Beispiels   | 75 |
| 2.  | Analyse der Soll-Ist-Abweichungen   | 77 |
| IV.   | Erfassung und Verrechnung der Kostenabweichungen  | 82 |
| 1.  | Globale Rechnung  | 82 |
| 2.  | Kostenabweichungen im einzelnen   | 83 |
| V.  | Bestandsbewertung   | 86 |
| 1.  | Der Vorzug der Bewertung zu Grenzkosten   | 86 |
| 2.  | Bewertungsbeispiel  | 87 |

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| VI. | Deckungsbeitragsrechnungen nach Artikeln, Kunden<br>und Verkaufsgebieten                  | 90  |
|     | 1. Notwendigkeit  | 90  |
|     | 2. Beispiele  | 90  |
| E.  | Deckungsbeitragsrechnung und Preisermittlung  | 95  |
|     | I. Bestimmung von Angebotspreisen   | 95  |
|     | II. Bestimmung von Preisuntergrenzen  | 99  |
|     | 1. Bestimmungsfaktoren im allgemeinen   | 99  |
|     | 2. Preisuntergrenze für Zusatzaufträge bei<br>Aufrechterhaltung der vorhandenen Kapazität | 100 |
|     | a) Bei ungenügender Kapazitätsauslastung  | 100 |
|     | b) Bei voller Kapazitätsauslastung  | 102 |
|     | c) Berücksichtigung der Auftragsdauer   | 104 |
|     | 3. Preisuntergrenzen bei Veränderungen <i>der</i><br>vorhandenen Kapazität                | 105 |
| F.  | Weitere Auswertungsmöglichkeiten der<br>Deckungsbeitragsrechnung                          | 109 |
|     | I. Entscheidung über Eigenfertigung oder Fremdbezug                                       | 109 |
|     | II. <u>Bestimmung</u> gewinnmaximaler<br>Fertigungsprogramme                              | 112 |
|     | III. Bestimmung des kostengünstigsten<br>Fertigungsverfahrens                             | 117 |
|     | Schlussbemerkungen  | 121 |