

Kosten- und Leistungsrechnung

<https://www.prof-mueller.net/beruf/lehrveranstaltungen/kostenrechnung/>

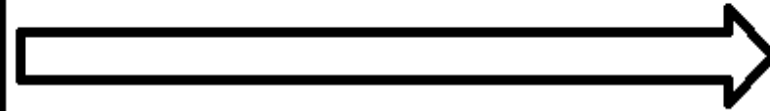
19. Plankostenrechnung (Planung)

Prof. Dr. Werner Müller
Hochschule ?????

Bilanz

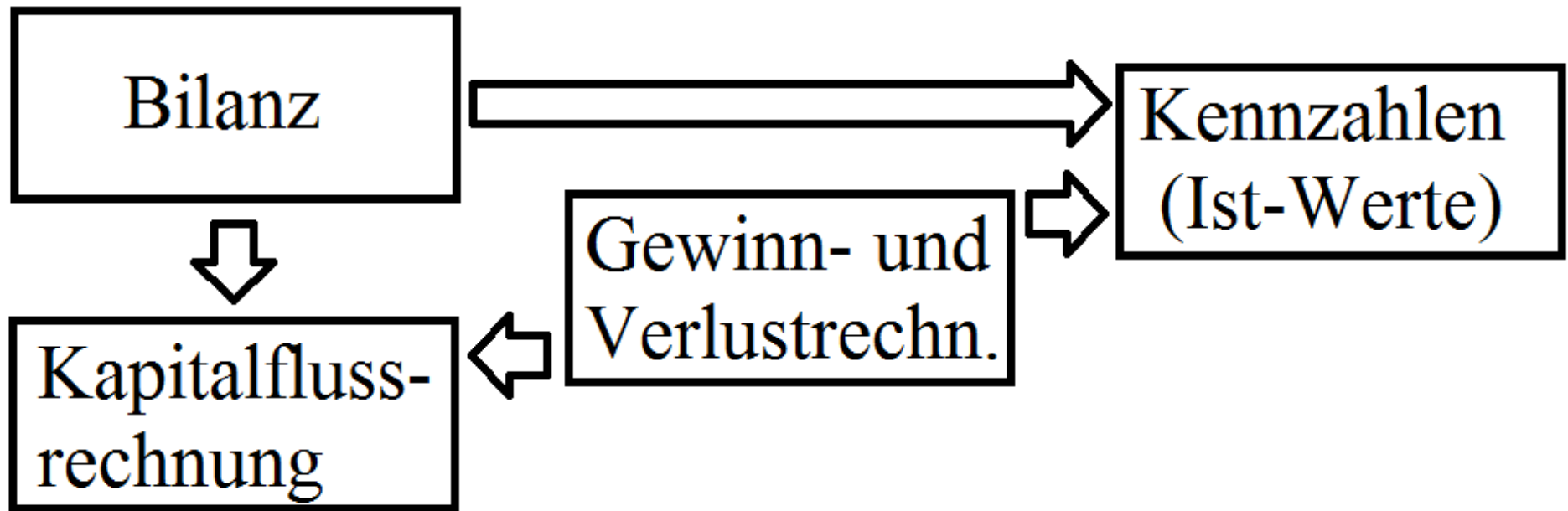
Gewinn- und
Verlustrechn.

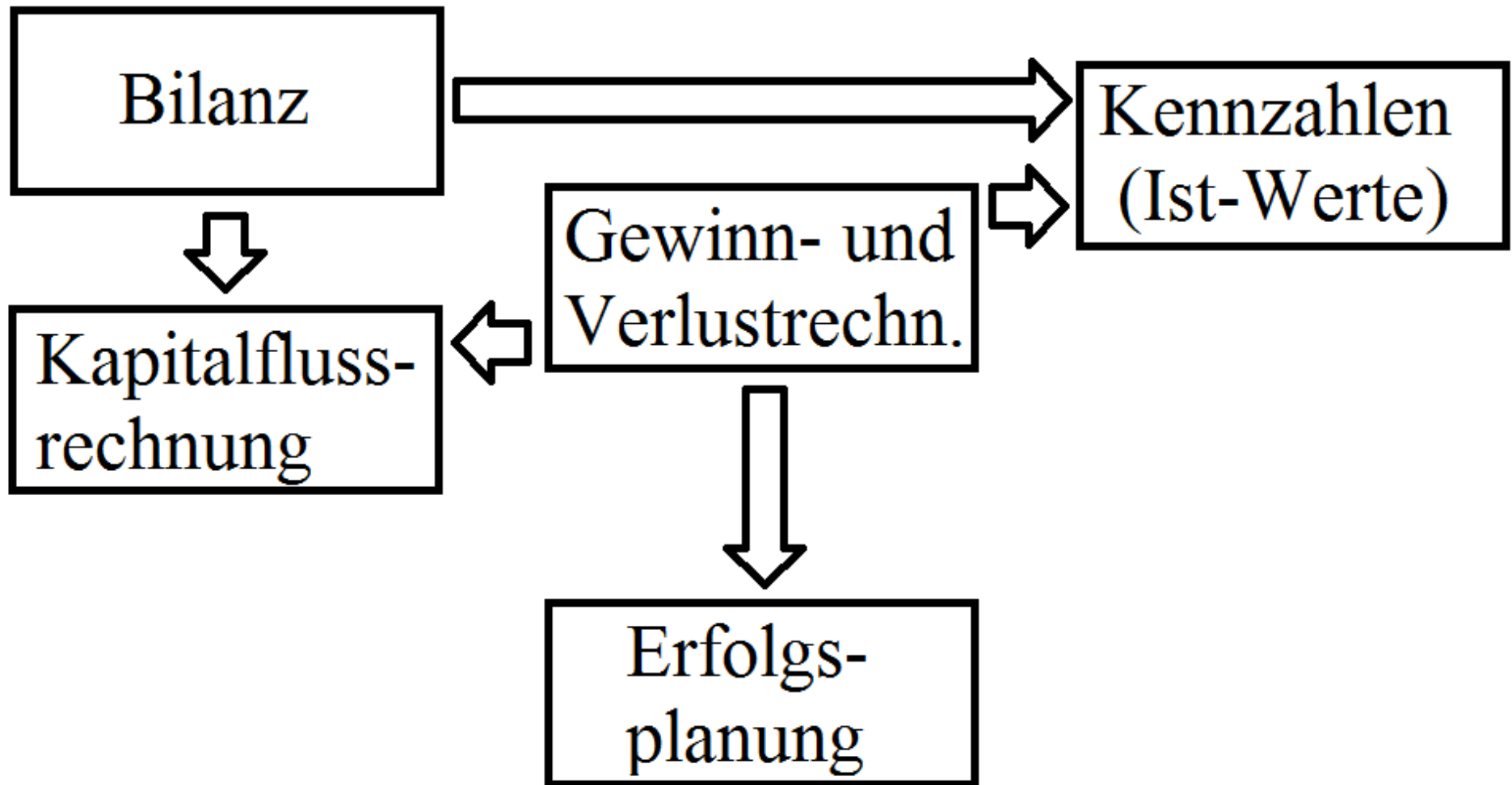
Bilanz

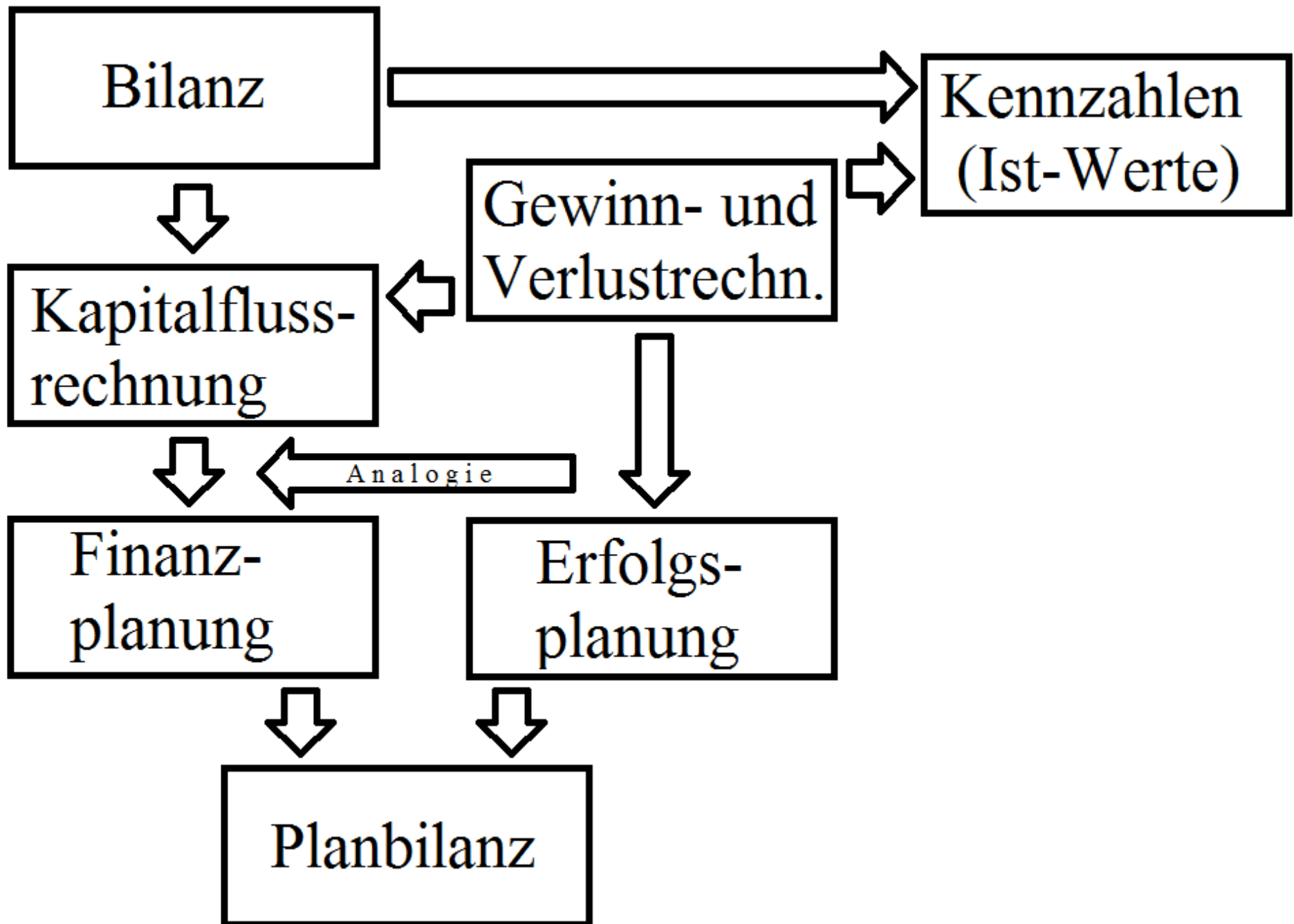


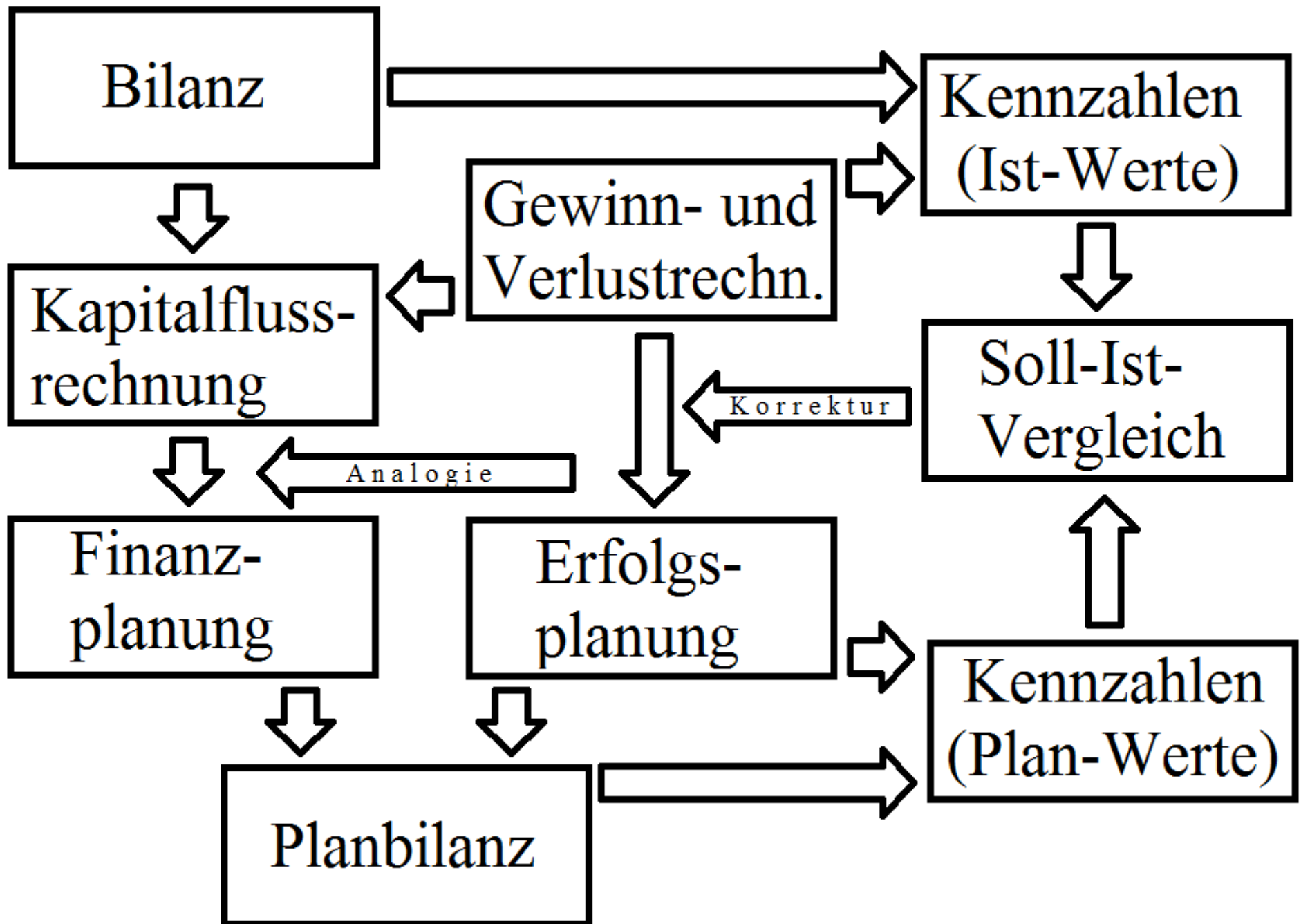
Gewinn- und
Verlustrechn.

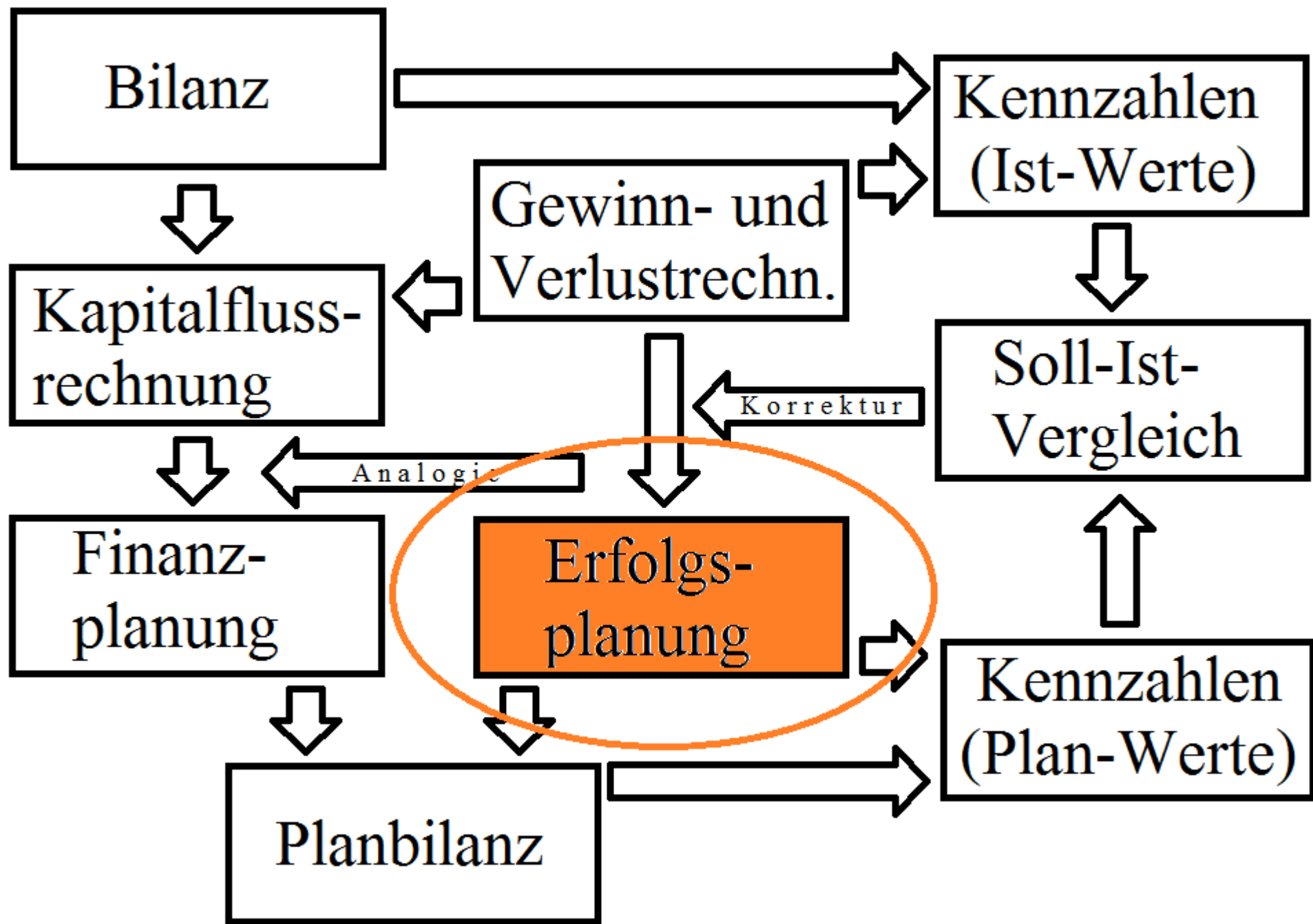
Kennzahlen
(Ist-Werte)



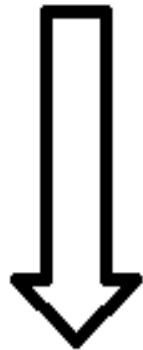




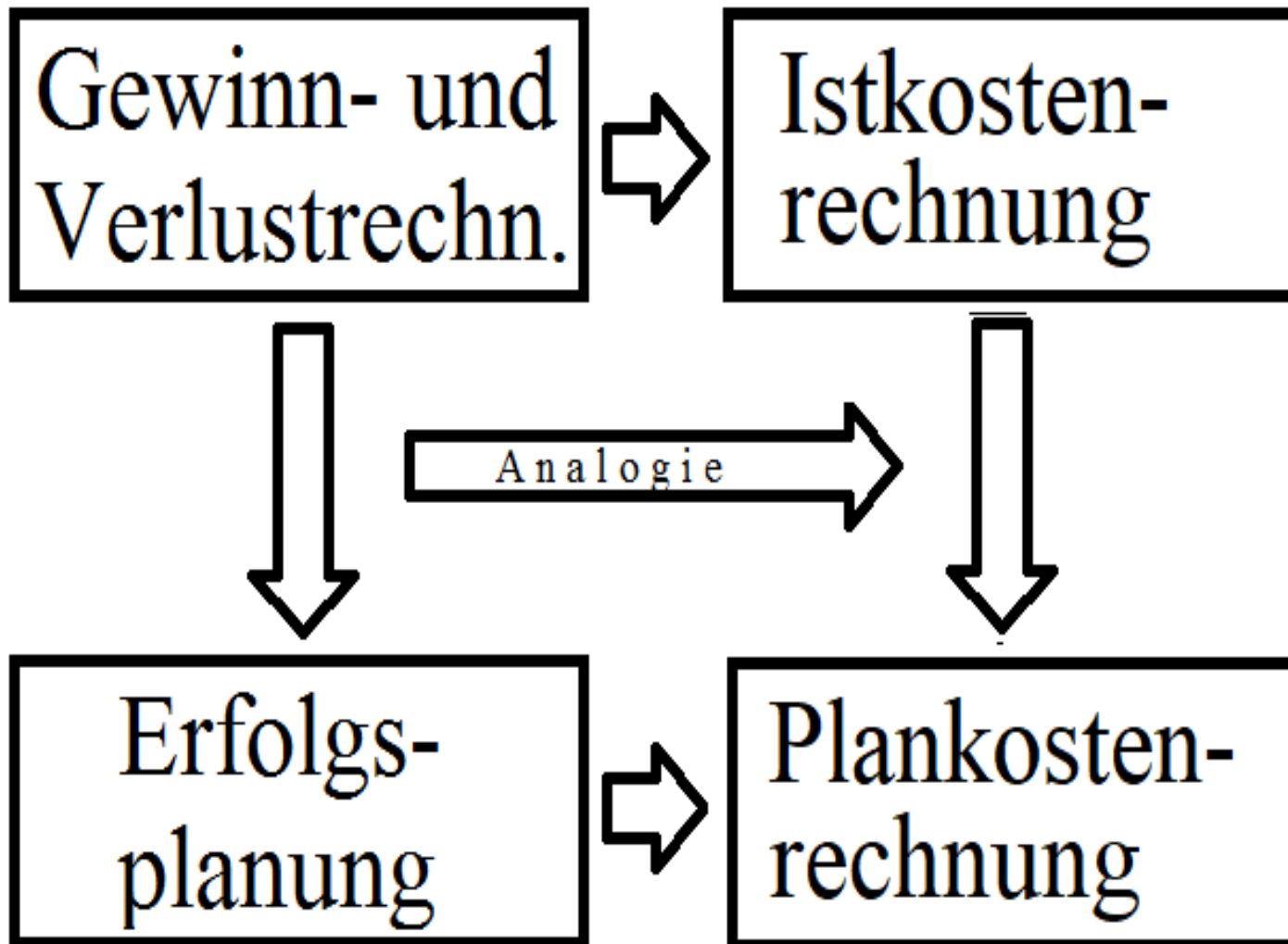




Gewinn- und
Verlustrechn.



Erfolgs-
planung



System der Plankostenrechnung

Wesen

- komplexe Dateien
- universell einsetzbar
- Aktualisierungen
(Prognose)

System der Plankostenrechnung

Wesen

- komplexe Dateien
- universell einsetzbar
- Aktualisierungen
(Prognose)
- Soll-Ist-Vergleich
- Basis für
Abweichungsanalyse

System der Plankostenrechnung

Wesen

- komplexe Dateien
- universell einsetzbar
- Aktualisierungen
(Prognose)
- Soll-Ist-Vergleich
- Basis für
Abweichungsanalyse

Unterschiede zur ...

- Istkostenrechnung:
zukunftsorientiert,
Umsetzung von Plänen

System der Plankostenrechnung

Wesen

- komplexe Dateien
- universell einsetzbar
- Aktualisierungen (Prognose)
- Soll-Ist-Vergleich
- Basis für Abweichungsanalyse

Unterschiede zur ...

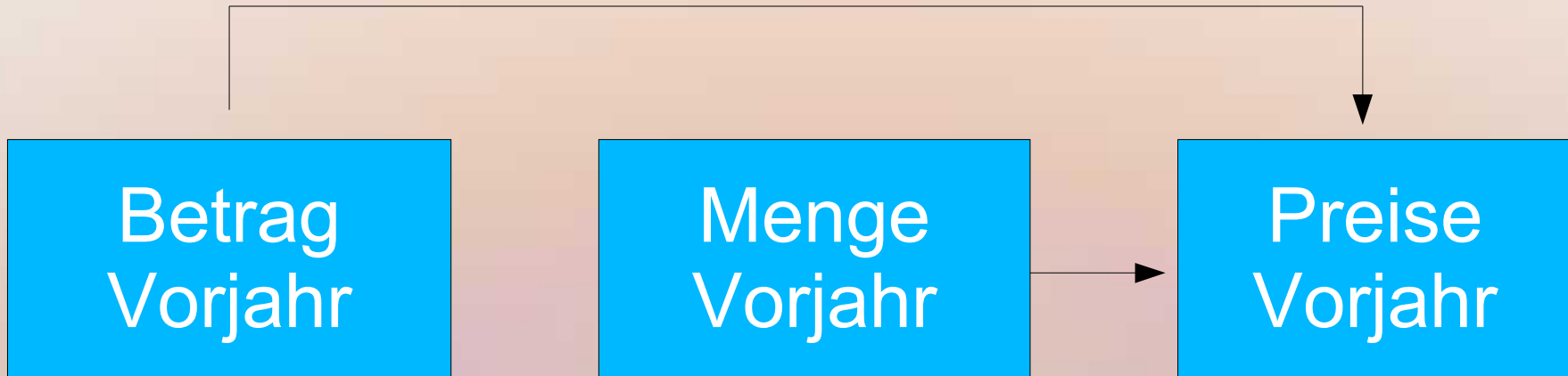
- Istkostenrechnung: zukunftsorientiert, Umsetzung von Plänen
- Normalkostenrechnung: sehr viel aufwendiger, keine bloße Verlängerung in die Zukunft

Kostenplanung (je K'Art / K'Stelle)

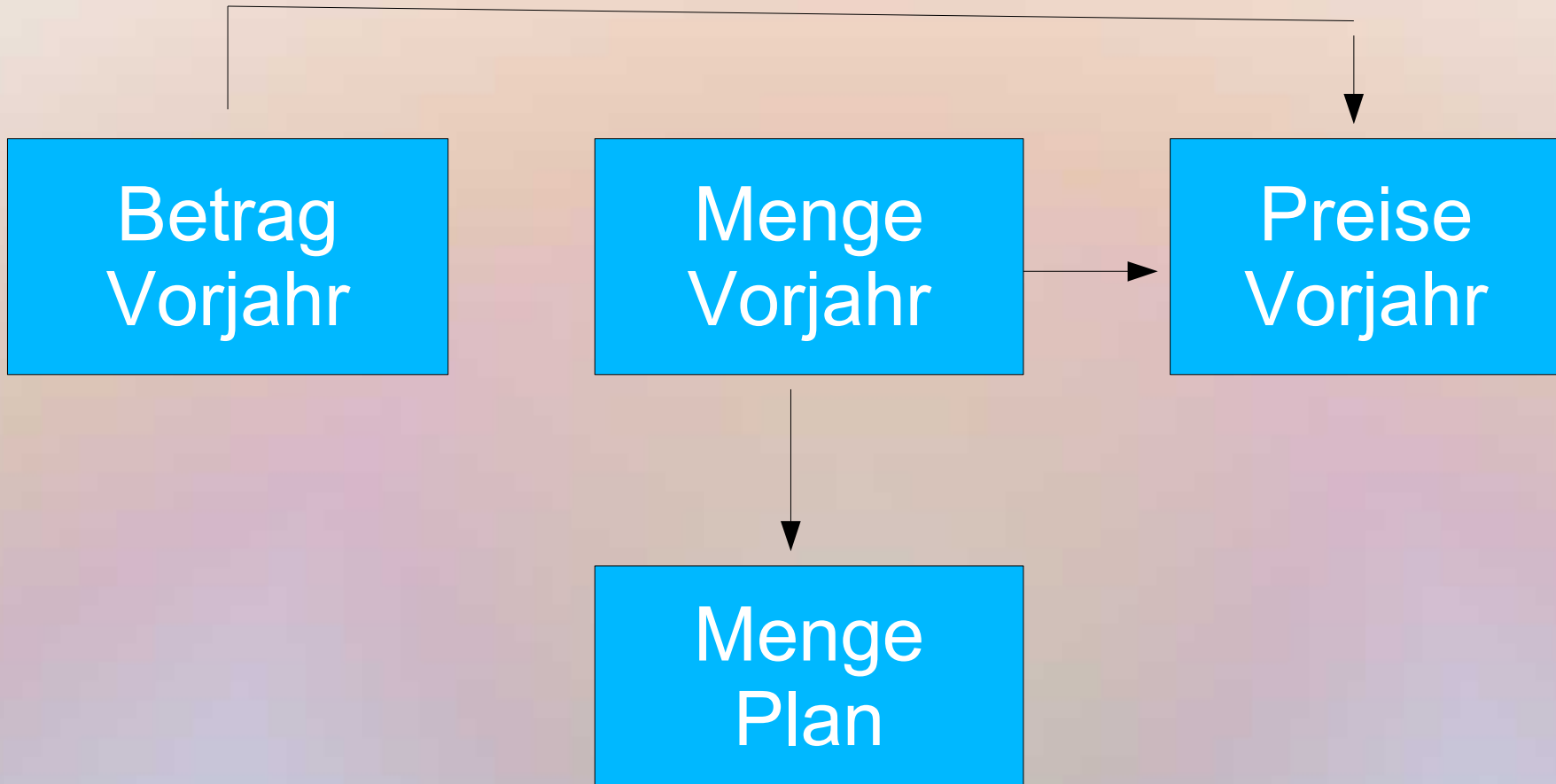
Betrag
Vorjahr

Menge
Vorjahr

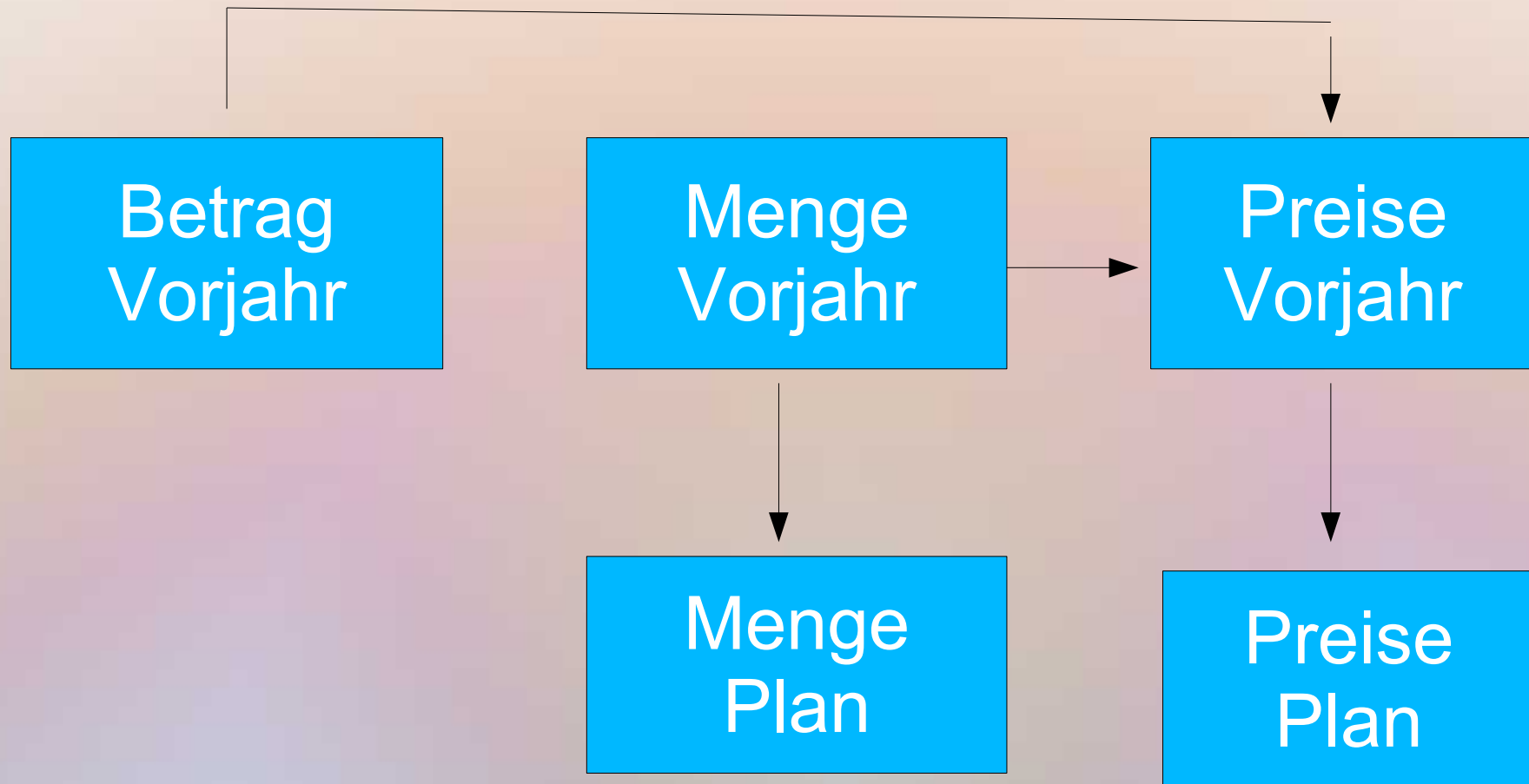
Kostenplanung (je K'Art / K'Stelle)



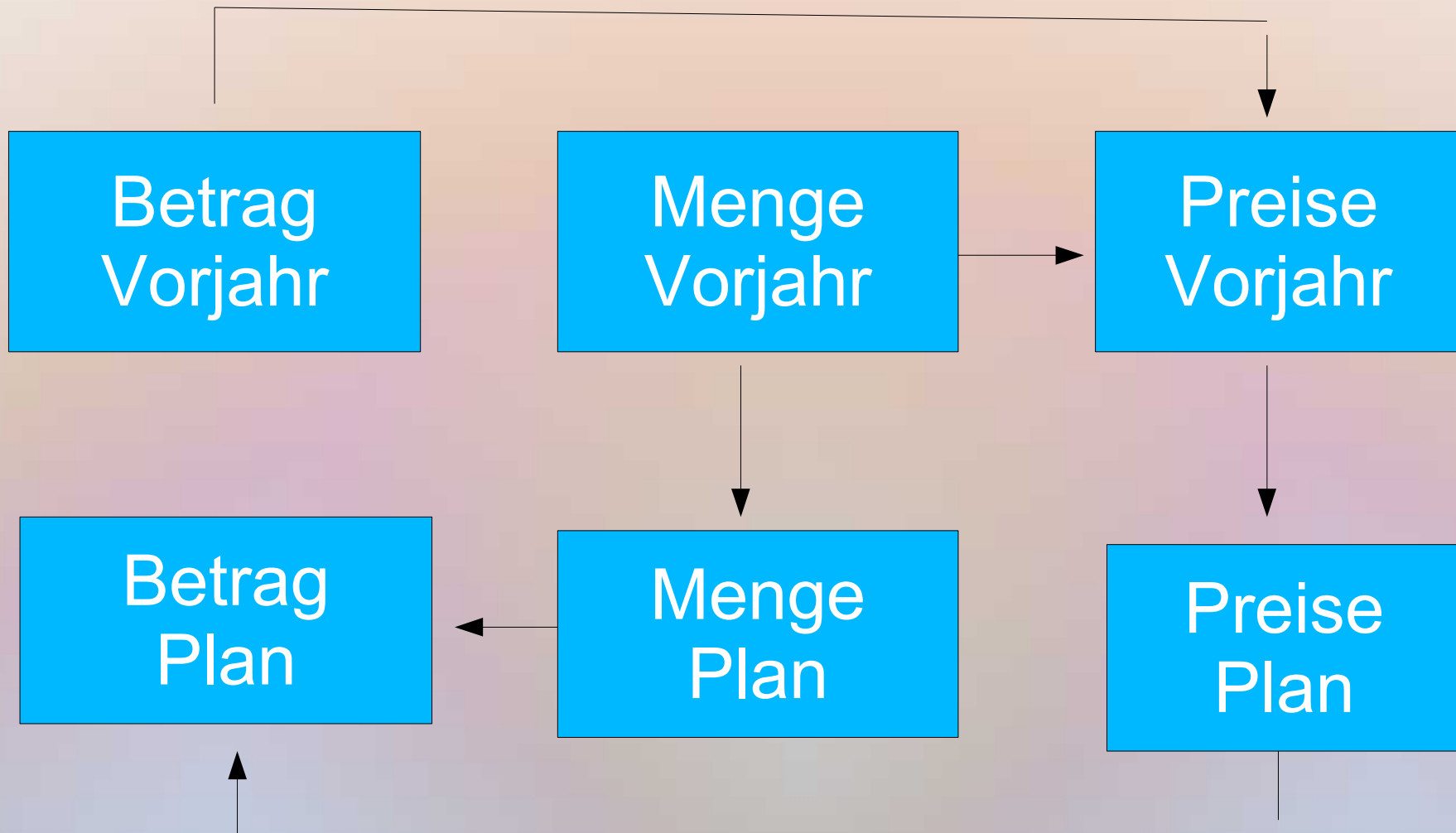
Kostenplanung (je K'Art / K'Stelle)



Kostenplanung (je K'Art / K'Stelle)



Kostenplanung (je K'Art / K'Stelle)



Kostenplanung

- $\text{Kosten} = \text{verbrauchte Menge} \cdot \text{Preis}$

- $\text{Istkosten} = \text{Istmengen} \cdot \text{Istpreise}$

$$K_i = X_i \cdot p_i$$

- $\text{Plankosten} = \text{Planmengen} \cdot \text{Planpreise}$

$$K_p = X_p \cdot p_p$$

Kostenplanung

- Kosten = verbrauchte Menge · Preis

- Istkosten = Istmengen · Istpreise

$$K_i = X_i \cdot p_i$$

- Plankosten = Planmengen · Planpreise

$$K_p = X_p \cdot p_p$$

- verbrauchte Menge \Rightarrow fix oder variabel

- Preise \Rightarrow Preisindex

Kostenplanung

- Kosten = verbrauchte Menge · Preis

- Istkosten = Istmengen · Istpreise

$$K_i = X_i \cdot p_i$$

- Plankosten = Planmengen · Planpreise

$$K_p = X_p \cdot p_p$$

- verbrauchte Menge \Rightarrow fix oder variabel

- Preise \Rightarrow Preisindex

- $K = X \cdot p \quad \Rightarrow \quad p = K : X \quad \Rightarrow \quad X = K : p$

Technik der Kostenplanung

Planung der Mengen

Planung der Preise

- entfällt Verbrauch?
- Rationalisierung?

Technik der Kostenplanung

Planung der Mengen

Planung der Preise

- entfällt Verbrauch?
- Rationalisierung?
- zusätzlicher Verbrauch?
- höhere Auslastung?
- neue Aufgaben?

Technik der Kostenplanung

Planung der Mengen

- entfällt Verbrauch?
- Rationalisierung?
- zusätzlicher Verbrauch?
- höhere Auslastung?
- neue Aufgaben?

Planung der Preise

- Preisindex?
- bekannte Preise?
- Preisschwankungen?

Technik der Kostenplanung

Planung der Mengen

- entfällt Verbrauch?
- Rationalisierung?
- zusätzlicher Verbrauch?
- höhere Auslastung?
- neue Aufgaben?

Planung der Preise

- Preisindex?
- bekannte Preise?
- Preisschwankungen?

= Planung auf Basis der Istwerte

Planungsstufen (auf Istkosten-Basis)

Istwerte	<i>Ist-Menge</i>	Ist-Preis	<i>Istkosten</i>

fett + kursiv = benötigte Daten:

Planungsstufen (auf Istkosten-Basis)

Istwerte	<i>Ist-Menge</i>	Ist-Preis	<i>Istkosten</i>
- Wegfall	<i>entf. Menge</i>	Ist-Preis	entf. Kosten
Rumpfbudg.	Rest-Menge	Ist-Preis	Restkosten

fett + kursiv = benötigte Daten:

Planungsstufen (auf Istkosten-Basis)

Istwerte	<i>Ist-Menge</i>	Ist-Preis	<i>Istkosten</i>
- Wegfall	<i>entf. Menge</i>	Ist-Preis	entf. Kosten
Rumpfbudg.	Rest-Menge	Ist-Preis	Restkosten
+ zusätzl.	<i>zus. Menge</i>	Ist-Preis	zus. Kosten
Basisbudg.	Plan-Menge	Ist-Preis	Basis-Kosten

fett + kursiv = benötigte Daten:

Planungsstufen (auf Istkosten-Basis)

Istwerte	<i>Ist-Menge</i>	Ist-Preis	<i>Istkosten</i>
- Wegfall	<i>entf. Menge</i>	Ist-Preis	entf. Kosten
Rumpfbudg.	Rest-Menge	Ist-Preis	Restkosten
+ zusätzl.	<i>zus. Menge</i>	Ist-Preis	zus. Kosten
Basisbudg.	Plan-Menge	Ist-Preis	Basis-Kosten
+ Preisentw.	Plan-Menge	<i>Preisänd.</i>	Inflation-Eff.
Budget	Plan-Menge	Plan-Preis	Plankosten

fett + kursiv = benötigte Daten:

- Istkosten + Ist-Menge
- entfallende + zusätzliche Menge / Preisänderung

Beispiel: Ist-Werte

Ist Vj	Betrag	Menge	Ist-Preis
Output		100	
K'Art 1 var.	2.500,00	100	25,00
K'Art 2 var.	1.050,00	75	14,00
K'Art 3 var.			13,50
K'Art 4 fix	1.500,00	30	50,00
K'Art 5 fix	2.100,00	35	60,00
K'Art 6 fix			38,00
	7.150,00		

Beispiel: Mengen

Menge	Ist Vj	entfällt	zusätzlich	Ausl.	Plan
Output	100			2	102
K'Art 1 var.	100			2	102
K'Art 2 var.	75	-75			0
K'Art 3 var.			50	1	51
K'Art 4 fix	30				30
K'Art 5 fix	35	-35			0
K'Art 6 fix			38		38

Beispiel: Mengen

Menge	Ist Vj	entfällt	zusätzlich	Ausl.	Plan
Output	100			2	102
K'Art 1 var.	100			2	102
K'Art 2 var.	75	-75			0
K'Art 3 var.			50	1	51
K'Art 4 fix	30				30
K'Art 5 fix	35	-35			0
K'Art 6 fix			38		38



Verschiebung der Kostenfunktion

Bewegung

Beispiel: Plan-Preise

Ist Vj	Betrag	Menge	Ist-Preis	Inflat.	Plan-Pr.
Output		100			
K'Art 1 var.	2.500,00	100	25,00	0,50	25,50
K'Art 2 var.	1.050,00	75	14,00	0,28	14,28
K'Art 3 var.			13,50	0,27	13,77
K'Art 4 fix	1.500,00	30	50,00	1,00	51,00
K'Art 5 fix	2.100,00	35	60,00	1,20	61,20
K'Art 6 fix			62,00	1,24	63,24
	7.150,00				

Beispiel: Plankosten

Plan	Menge	Plan-Preis	Betrag
Output	102		
K'Art 1 var.	102	25,50	2.601,00
K'Art 2 var.	0	14,28	0,00
K'Art 3 var.	51	13,77	702,27
K'Art 4 fix	30	51,00	1.530,00
K'Art 5 fix	0	61,20	0,00
K'Art 6 fix	38	63,24	2.403,12
			7.236,39

Was tun, wenn keine Verbrauchsmenge erfasst werden kann?

Was tun, wenn keine Verbrauchsmenge erfasst werden kann?

	1. Jahr			2. Jahr		
	Menge	Preis	Betrag	Menge	Preis	Betrag
Fertigungsmaterial	100		500	110		594
Büromaterial			100			110

- In dem Beispiel ist der Betrag des Fertigungsmaterials mit Menge und Betrag feststellbar.
- Bei den Kosten für Büromaterial ist der Betrag bekannt, die Menge ist aber für eine Mengenerfassung zu heterogen.

Was tun, wenn keine Verbrauchsmenge erfasst werden kann?

	1. Jahr			2. Jahr		
	Menge	Preis	Betrag	Menge	Preis	Betrag
Fertigungsmaterial	100	5,00	500	110	5,40	594
Büromaterial			100			110

- Für das Fertigungsmaterial kann der durchschnittliche Preis berechnet werden, für das Büromaterial nicht.

Was tun, wenn keine Verbrauchsmenge erfasst werden kann?

	1. Jahr			2. Jahr		
	Menge	Preis	Betrag	Menge	Preis	Betrag
Fertigungsmaterial	100	5,00	500	110	5,40	594
Büromaterial		1,00	100		1,02	110

- Für das Büromaterial kann aber die Preisentwicklung eingeschätzt werden.
- Der Durchschnittspreis des 1. Jahres wird willkürlich = 1 gesetzt. Bei einer geschätzten Preissteigerung im 2. Jahr ist der Durchschnittspreis dann 1,02

Was tun, wenn keine Verbrauchsmenge erfasst werden kann?

	1. Jahr			2. Jahr		
	Menge	Preis	Betrag	Menge	Preis	Betrag
Fertigungsmaterial	100	5,00	500	110	5,40	594
Büromaterial	100	1,00	100	108	1,02	110

- Aus der Division der Kosten für das 1. Jahr durch den Preisindex ergibt sich eine Menge von 100, für das 2. Jahr von 108.

Aufbau der Plankostenrechnung

Organisation

- Budgets

Aufbau der Plankostenrechnung

Organisation

- Budgets
- Profit Center:
Ergebnisverantwortung,
Leistungen + Kosten

Aufbau der Plankostenrechnung

Organisation

- Budgets
- Profit Center:
Ergebnisverantwortung,
Leistungen + Kosten
- Cost Center:
Kostenverantwortung,
nur Kosten planen

Cost-Center- Ansatz

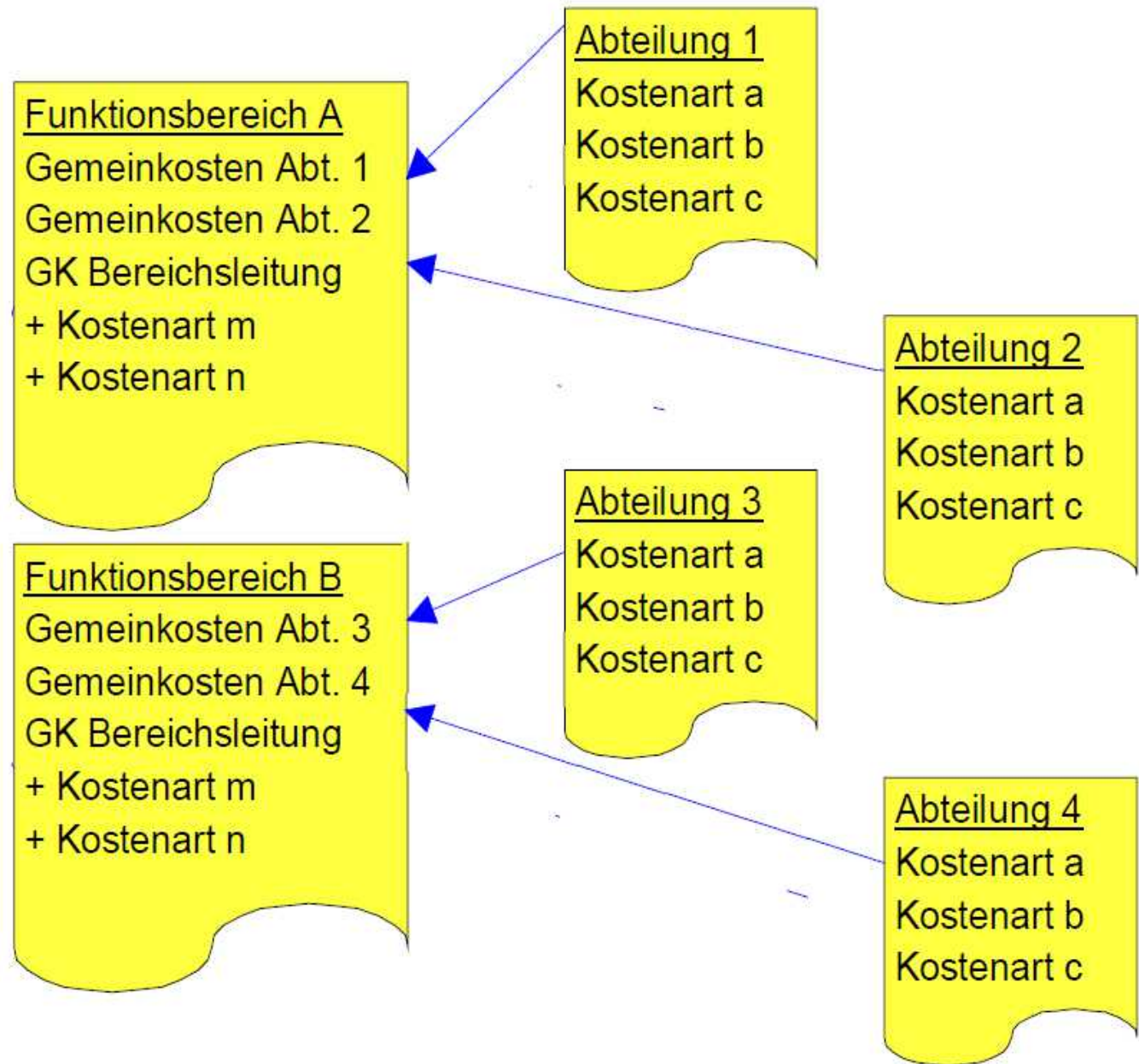
Abteilung 1
Kostenart a
Kostenart b
Kostenart c

Abteilung 2
Kostenart a
Kostenart b
Kostenart c

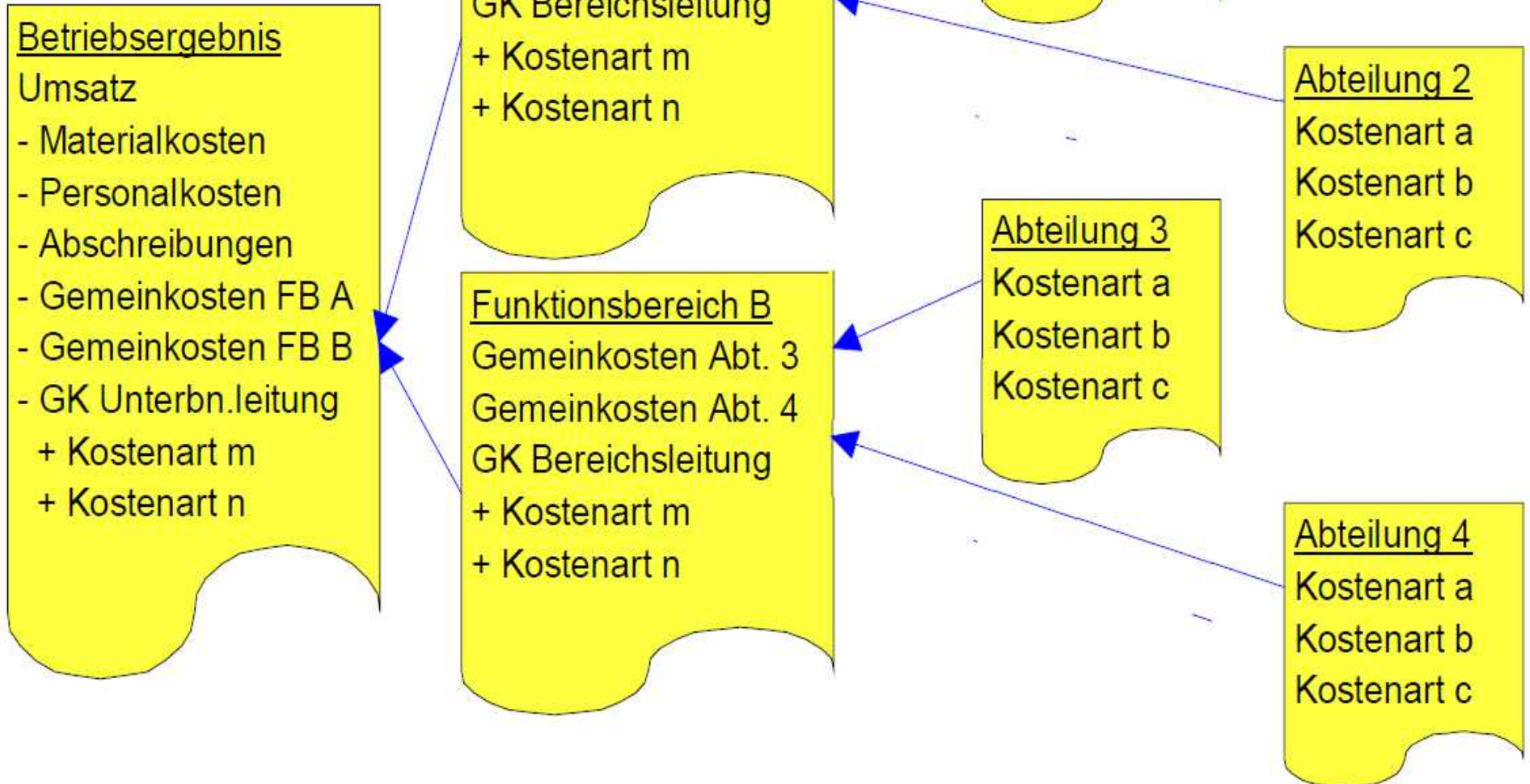
Abteilung 3
Kostenart a
Kostenart b
Kostenart c

Abteilung 4
Kostenart a
Kostenart b
Kostenart c

Cost-Center- Ansatz



Cost-Center- Ansatz



Profit-Center-Ansatz

Abteilung 1

Umsatzerlöse

- Materialkosten
- Personalkosten
- Abschreibungen
- Gemeinkosten

Abteilung 2

Umsatzerlöse

- Materialkosten
- Personalkosten
- Abschreibungen
- Gemeinkosten

Abteilung 3

Umsatzerlöse

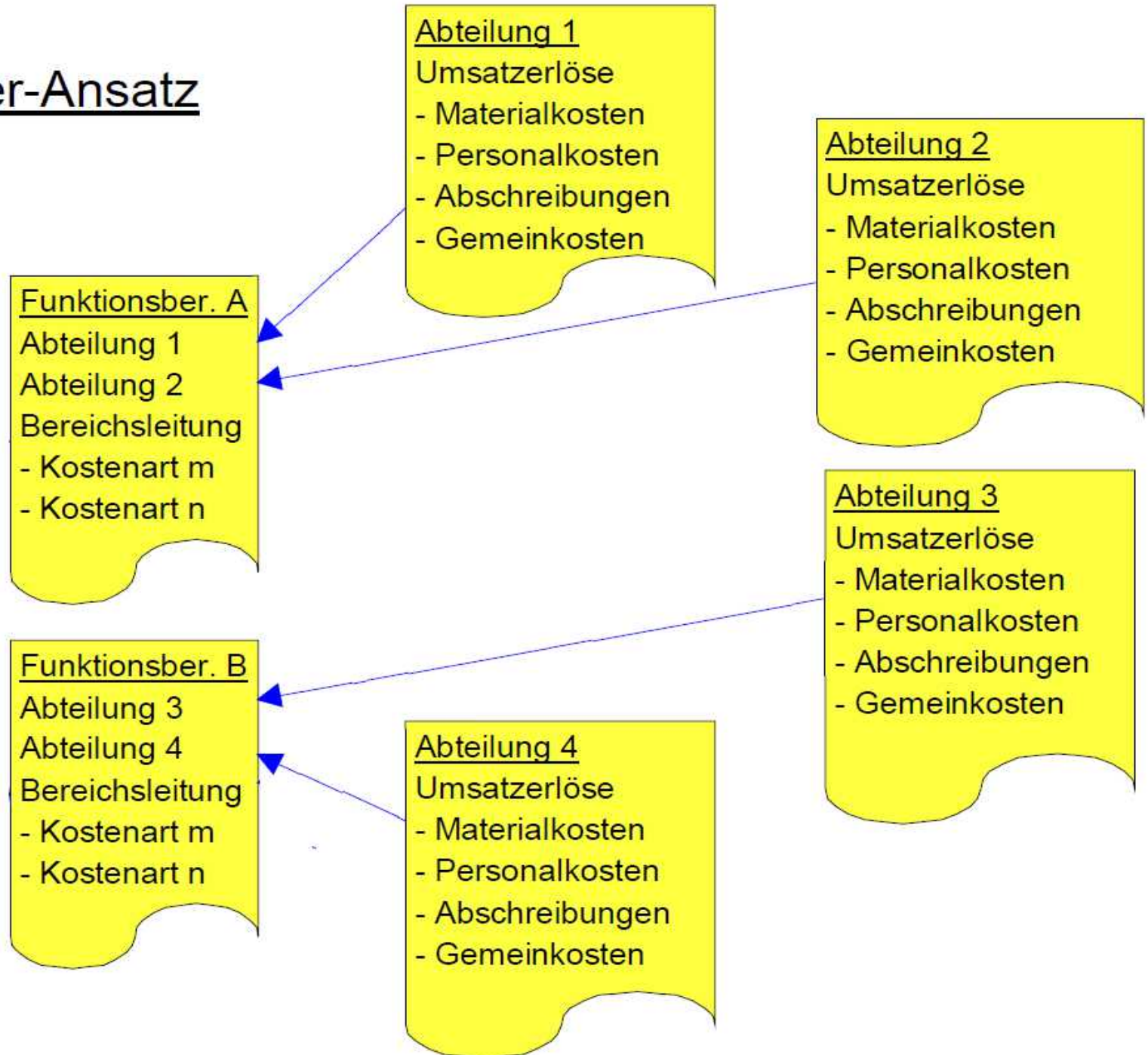
- Materialkosten
- Personalkosten
- Abschreibungen
- Gemeinkosten

Abteilung 4

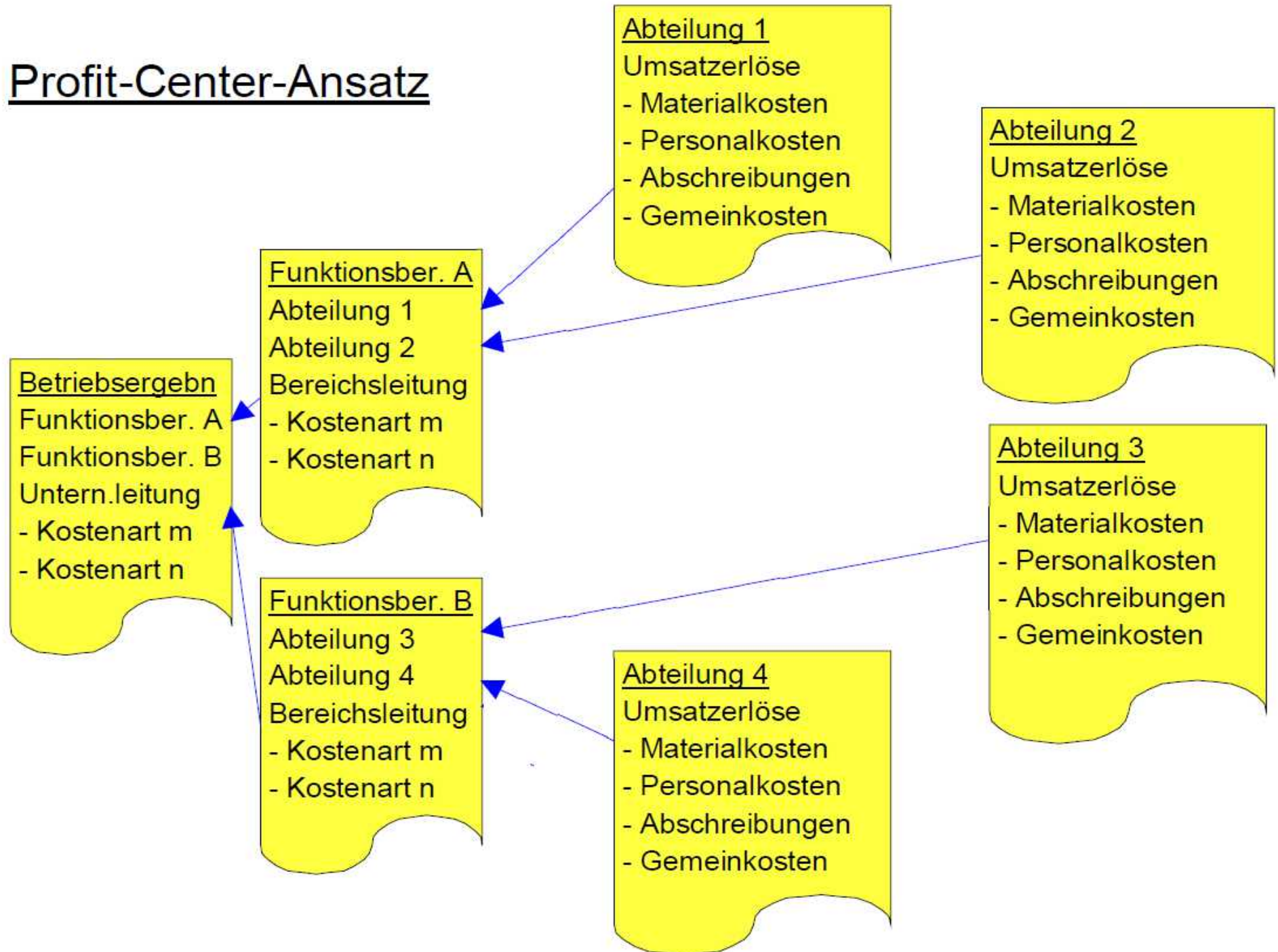
Umsatzerlöse

- Materialkosten
- Personalkosten
- Abschreibungen
- Gemeinkosten

Profit-Center-Ansatz



Profit-Center-Ansatz



Aufbau der Plankostenrechnung

Organisation

- Budgets
- Profit Center:
Ergebnisverantwortung,
Leistungen + Kosten
- Cost Center:
Kostenverantwortung,
nur Kosten planen
- Activities: Leistungen +
Einzelkosten

Aufbau der Plankostenrechnung

Organisation

- Budgets
- Profit Center:
Ergebnisverantwortung,
Leistungen + Kosten
- Cost Center:
Kostenverantwortung,
nur Kosten planen
- Activities: Leistungen +
Einzelkosten

Verfahren

- starre Plankostenrechn.
- nur Fixkosten

Aufbau der Plankostenrechnung

Organisation

- Budgets
- Profit Center:
Ergebnisverantwortung,
Leistungen + Kosten
- Cost Center:
Kostenverantwortung,
nur Kosten planen
- Activities: Leistungen +
Einzelkosten

Verfahren

- starre Plankostenrechn.
- nur Fixkosten
- Flexible Plankostenre.
- variable + fixe Kosten

Aufbau der Plankostenrechnung

Organisation

- Budgets
- Profit Center:
Ergebnisverantwortung,
Leistungen + Kosten
- Cost Center:
Kostenverantwortung,
nur Kosten planen
- Activities: Leistungen +
Einzelkosten

Verfahren

- starre Plankostenrechn.
- nur Fixkosten
- Flexible Plankostenre.
- variable + fixe Kosten
- Grenzplankostenrechn.
- nur variable Kosten