



Prüfungsvorbereitung 2026

Betriebsbuchhaltung/ Kostenrechnung

Thomas Reuteler

1

Agenda

1. Aufgabe 1: Mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten
2. Aufgabe 2: Kalkulation mit Teilkosten

2

SwissAccounting



2

1. Mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

3

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Zusammenfassung mehrstufige Fertigung

- Produktion von Halbfabrikaten (separate KTR)
- Entweder werden mehrere Halbfabrikate zu einem Endprodukt (separate KTR) zusammengesetzt oder ein Halbfabrikat wird für verschiedene Endprodukte eingesetzt

4

SwissAccounting



4

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Tipps Reihenfolge

- Nicht zwingend mit sachlichen Abgrenzungen (falls vorhanden) beginnen, da in der Regel für viele Studierende schwierige Komponenten
- Zuerst Bestandteile ausfüllen, bei welchen lediglich Werte ausmultipliziert werden müssen (bspw. Stufe fertige resp. verkaufte Fabrikate)
- Dann Kostenträger unfertige Erzeugnisse (Produktion) und restliche Entlastungen KST
- Erst zum Schluss sachliche Abgrenzungen und falls verlangt flexible Budgets

5

SwissAccounting



5

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Ausgangslage

- Vollkostenrechnung (keine getrennte Verrechnung von variablen und fixen Kosten)
- Standardkostenrechnung
- 1 Halbfabrikat (Platten) und 1 Endprodukt (Tische)
- 3 Kostenstellen
 - Material => Verrechnung mit einem Zuschlagssatz auf die Einzelmaterialkosten (keine Verrechnung von MGK für Bezug von Halbfabrikaten)
 - Sägerei => Verrechnung mit einem Kostensatz pro Stunde
 - Montage => Verrechnung mit einem Kostensatz pro Stunde
 - Verwaltung/Vertrieb => Verrechnung mit einem Zuschlagssatz auf die Herstellkosten
- Keine Einlagerung von fertigen Tischen (direkte Fakturierung nach Fertigstellung)
- Vorrat der Halbfabrikate wird **laufend** geführt

6

SwissAccounting



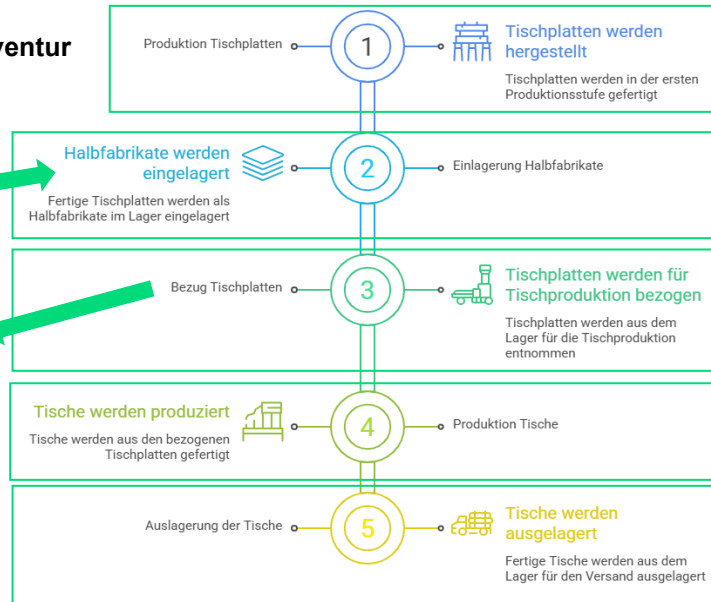
6

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Prozess mit laufender Inventur

Produktion Platten		
Einzelmaterialkosten		
Material-GK		
Sägerei-GK		
Einlagerung Halbfabrikate		
?		

Produktion Tische		
Einzelmaterialkosten		
Material-GK		
Bezug Halbfabrikate		
Montage-GK		
BA unfertige Erzeugnisse		
HK verkaufte Erzeugnisse		
?		



7

SwissAccounting

Made with Napkin



7

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Planung 20_1

Grundpläne in TCHF

Material	Variabel	Fix	Total	Sägerei	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	-	90	90	Personalkosten	720	280	1 000
Abschreibungskosten	-	40	40	Abschreibungskosten	0	120	120
übrige Gemeinkosten	-	20	20	übrige Gemeinkosten	0	80	80
Total Kosten	-	150	150	Total Kosten	720	480	1 200
Zuschlagssatz	-	-	?	Kostensatz/h	?	?	?

Montage	Variabel	Fix	Total	Verwaltung und Vertrieb	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	400	380	780	Personalkosten	-	580	580
Abschreibungskosten	0	80	80	Abschreibungskosten	-	60	60
übrige Gemeinkosten	0	40	40	übrige Gemeinkosten	-	110	110
Total Kosten	400	500	900	Total Kosten	-	750	750
Kostensatz/h	?	?	?	Zuschlagssatz	-	-	?

	Platten	Tische
Durchlaufzeit Kostenstelle Sägerei pro Stück	1.2 h	-
Durchlaufzeit Kostenstelle Montage pro Stück	-	1 h

Standards Jahr 20_1

Für das Jahr 20_1 wurden im Rahmen der Budgetierung folgende **Stückkosten** in CHF kalkuliert:

Position	Platten (in CHF)	Tische (in CHF)
Einzelmaterial	100.00	50.00
+ Material-Gemeinkosten	10.00	5.00
+ Halbfabrikate		230.00
+ Sägerei-Gemeinkosten	120.00	90.00
+ Montage-Gemeinkosten		75.00
= Herstellkosten	230.00	375.00
+ Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten		75.00
= Selbstkosten		450.00
+ Gewinn		30.00
= Nettolös		480.00
+ Erlösminderungen		20.00
= Verkaufspreis (exkl. MWST)		500.00

$$\text{Zuschlagssatz Materialstellen} = \frac{\text{Material} - \text{GK}}{\text{Einzelmaterial}} = \frac{10}{100} = 10\%$$

$$\text{Kostensatz Sägerei} = \frac{\text{Kosten pro Stück}}{\text{Fertigungszeit in h}} = \frac{120}{1.2h} = \text{CHF } 100/h \quad \text{Montage} = \frac{\text{Kosten pro Stück}}{\text{Fertigungszeit in h}} = \frac{90}{1h} = \text{CHF } 90/h$$

$$\text{Zuschlagssatz Verwaltung/Vertrieb} = \frac{V + V - \text{GK}}{\text{Herstellkosten}} = \frac{75}{375} = 20\%$$

8

SwissAccounting



8

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Berechnung Grundplan-h

KST	Berechnung
Sägerei	10'000 Stk x 1.2h = 12'000h
Montage	10'000 Stk x 1h = 10'000h

=> Standard-h des **geplanten** Outputs

SwissAccounting



9

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Aufteilung Kostensatz Sägerei variabel / fix

Grundpläne in TCHF

Material	Variabel	Fix	Total	Sägerei	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	-	90	90	Personalkosten	720	280	1 000
Abschreibungskosten	-	40	40	Abschreibungskosten	0	120	120
übrige Gemeinkosten	-	20	20	übrige Gemeinkosten	0	80	80
Total Kosten	-	150	150	Total Kosten	720	480	1 200
Zuschlagssatz	-	-	?	Kostensatz/h	?	?	?

Montage	Variabel	Fix	Total	Verwaltung und Vertrieb	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	400	380	780	Personalkosten	-	580	580
Abschreibungskosten	0	80	80	Abschreibungskosten	-	60	60
übrige Gemeinkosten	0	40	40	übrige Gemeinkosten	-	110	110
Total Kosten	400	500	900	Total Kosten	-	750	750
Kostensatz/h	?	?	?	Zuschlagssatz	-	-	?

$$\text{variabler Kostensatz} = \frac{\text{variable Kosten Grundplan}}{\text{Grundplan } h} = \frac{720\,000}{12\,000h} = \text{CHF } 60/h$$

$$\text{fixer Kostensatz} = \frac{\text{fixe Kosten Grundplan}}{\text{Grundplan } h} = \frac{480\,000}{12\,000h} = \text{CHF } 40/h$$

Vollkostensatz = CHF 100/h

10

SwissAccounting



10

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Aufteilung Kostensatz Montage variabel / fix

Grundpläne in TCHF

Material	Variabel	Fix	Total	Sägerei	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	-	90	90	Personalkosten	720	280	1 000
Abschreibungskosten	-	40	40	Abschreibungskosten	0	120	120
übrige Gemeinkosten	-	20	20	übrige Gemeinkosten	0	80	80
Total Kosten	-	150	150	Total Kosten	720	480	1 200
Zuschlagssatz	-	-	?	Kostensatz/h	?	?	?

Montage	Variabel	Fix	Total	Verwaltung und Vertrieb	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	400	380	780	Personalkosten	-	580	580
Abschreibungskosten	0	80	80	Abschreibungskosten	-	60	60
übrige Gemeinkosten	0	40	40	übrige Gemeinkosten	-	110	110
Total Kosten	400	500	900	Total Kosten	-	750	750
Kostensatz/h	?	?	?	Zuschlagssatz	-	-	?

$$\text{variabler Kostensatz} = \frac{\text{variable Kosten Grundplan}}{\text{Grundplan } h} = \frac{400\,000}{10\,000h} = \text{CHF } 40/h$$

$$\text{fixer Kostensatz} = \frac{\text{fixe Kosten Grundplan}}{\text{Grundplan } h} = \frac{500\,000}{10\,000h} = \text{CHF } 50/h$$

Vollkostensatz = CHF 90/h

11

SwissAccounting



11

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Produktions- und Verkaufsdaten 20_1

	Platten	Tische
Fertig gestellte und eingelagerte Erzeugnisse (bei den Tischen entspricht diese Menge auch der verkauften Menge)	10 000 Stück	11 000 Stück
Einzelmaterialverbrauch (Ist-Menge x Standardpreis)	TCHF 1 020	TCHF 580
Ist-Stunden Sägerei	12 250 h	--
Ist-Stunden Montage	--	11 000 h
Bezogene Platten (Halbfabrikate) für Tischproduktion	--	11 200 Stück

12

SwissAccounting



12

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion

Produktion Platten	
Einzelmaterialkosten	1 020
Material-GK	
Sägerei-GK	
Einlagerung Halbfabrikate	
?	

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	
Bezug Halbfabrikate	
Montage-GK	
BA unfertige Erzeugnisse	
HK verkaufte Erzeugnisse	
?	

Einzelmaterial

Verrechnung von Ist-Mengen x Standardpreis

	Platten	Tische
Fertig gestellte und eingelagerte Erzeugnisse (bei Platten entspricht diese Menge auch der verkauften Menge)	10 000 Stück	11 200 Stück
Einzelmaterialverbrauch (Ist-Menge x Standardpreis)	TCHF 1 020	TCHF 580
Ist-Stunden Sägerei	12 250 h	–
Ist-Stunden Montage	–	11 000 h
Bezogene Platten (Halbfabrikate) für Tischproduktion	–	11 200 Stück

13

SwissAccounting



13

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion

Produktion Platten	
Einzelmaterialkosten	1 020
Material-GK	102
Sägerei-GK	
Einlagerung Halbfabrikate	
?	

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	58
Bezug Halbfabrikate	
Montage-GK	
BA unfertige Erzeugnisse	
HK verkaufte Erzeugnisse	
?	

Material-Gemeinkosten

Zuschlagssatz 10% (nur von Einzelmaterial, keine Verrechnung bei Halbfabrikaten)

Kostenstelle Material			
	Ist	Starres Budget	Abw.
Personalkosten	92	90	2
Abschreibungskosten	40	40	0
übrige Gemeinkosten	25	20	5
Total Kosten	157	150	7
Leistungsgutschrift	-160		
? Überdeckung	-3		

14

SwissAccounting



14

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion

Produktion Platten	
Einzelmaterialkosten	1 020
Material-GK	102
Sägerei-GK	1 225
Einlagerung Halbfabrikate	
?	

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	58
Bezug Halbfabrikate	
Montage-GK	
BA unfertige Erzeugnisse	
HK verkaufte Erzeugnisse	
?	

12'250h x CHF 100/h = TCHF 1'225

Sägerei-Gemeinkosten

Verrechnung von Ist-h

	Platten
Fertig gestellte und eingelagerte Erzeugnisse (bei den Tischen entspricht diese Menge auch der verkauften Menge)	10 000 Stück
Einzelmaterialverbrauch (Ist-Menge x Standardpreis)	TCHF 1 020
Ist-Stunden Sägerei	12 250 h
Ist-Stunden Montage	--
Bezogene Platten (Halbfabrikate) für Tischproduktion	--

Kostenstelle Sägerei			
	Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten	1 055		
Abschreibungskosten	120		
übrige Gemeinkosten	78		
Total Kosten	1 253		
Leistungsgutschrift	-1 225		
? Unterdeckung	28		



15

SwissAccounting

15

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion

Produktion Platten	
Einzelmaterialkosten	1 020
Material-GK	102
Sägerei-GK	1 225
Einlagerung Halbfabrikate	-2 300
? Produktionsdifferenzen	47

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	58
Bezug Halbfabrikate	
Montage-GK	
BA unfertige Erzeugnisse	
HK verkaufte Erzeugnisse	
?	

Position	Platten (in CHF)
Einzelmaterial	100.00
Material-Gemeinkosten	10.00
Halbfabrikate	
Sägerei-Gemeinkosten	120.00
Montage-Gemeinkosten	
= Herstellkosten	230.00
+ Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten	
= Selbstkosten	
+ Gewinn	
= Nettoerlös	
+ Erlösminderungen	
= Verkaufspreis (exkl. MWST)	

Einlagerung Halbfabrikate (Platten)

Einlagerung zu Standard-HK

	Platten
Fertig gestellte und eingelagerte Erzeugnisse (bei den Tischen entspricht diese Menge auch der verkauften Menge)	10 000 Stück

10'000 Stk x CHF 230/h = TCHF 2'300



16

SwissAccounting

16

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion

Produktion Platten	
Einzelmaterialkosten	1 020
Material-GK	102
Sägerei-GK	1 225
Einlagerung Halbfabrikate	-2 300
? Produktionsdifferenzen	47

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	58
Bezug Halbfabrikate	2 576
Montage-GK	
BA unfertige Erzeugnisse	
HK verkaufte Erzeugnisse	
?	

Position	Platten (in CHF)
Einzelmaterial	100.00
+ Material-Gemeinkosten	10.00
+ Halbfabrikate	-
+ Sägerei-Gemeinkosten	120.00
+ Montage-Gemeinkosten	-
= Herstellkosten	230.00
+ Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten	
= Selbstkosten	
+ Gewinn	
= Nettoerlös	
+ Erlösminderungen	
= Verkaufspreis (exkl. MWST)	

Bezug Halbfabrikate (Platten)

Bezug zu **Standard-HK**

	Platten	Tische
Fertig gestellte und eingelagerte Erzeugnisse (bei den Tischen entspricht diese Menge auch der verkauften Menge)	10 000 Stück	11 000 Stück
Einzelmaterialverbrauch (Ist-Menge x Standardpreis)	TCHF 1 020	TCHF 580
Ist-Stunden Sägerei	12 250 h	-
Ist-Stunden Montage	-	11 000 h
Bezogene Platten (Halbfabrikate) für Tischproduktion	-	11 200 Stück

11'200 Stk x CHF 230/h = TCHF 2'576



17

SwissAccounting

17

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion

Produktion Platten	
Einzelmaterialkosten	1 020
Material-GK	102
Sägerei-GK	1 225
Einlagerung Halbfabrikate	-2 300
? Produktionsdifferenzen	47

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	58
Bezug Halbfabrikate	2 576
Montage-GK	999
BA unfertige Erzeugnisse	
HK verkaufte Erzeugnisse	
?	

	01.01.20_1 Menge	Wert in CHF	31.12.20_1 Menge	Wert in CHF
Einzelmaterial	0	0	Diverse	10 000
Material-Gemeinkosten	0	0	Diverse	1 000
Halbfabrikate	0	0	Diverse	46 000
Montage-Gemeinkosten	0	0	100h	9 000
	0	0		66 000

Montage-Gemeinkosten

Verrechnung von **Standard-h**

Fertig gestellte Menge x Standardvorgabe
 ./ Anfangsbestand unfertige Erzeugnisse
 + Endbestand unfertige Erzeugnisse
 = zu verrechnende Standard-h
 (Sollstunden des effektiven Outputs)

11 000 Stk x 1h = 11 000h
 - 0h
 100h
 11 100h
 x CHF 90/h = TCHF 999

Kostenstelle Montage		Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten		840		
Abschreibungskosten		80		
übrige Gemeinkosten		45		
Total Kosten		965		
Fixe Leistungsgutschrift		-999		
? Überdeckung		-34		

18

SwissAccounting



18

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion

Produktion Platten	
Einzelmaterialkosten	1 020
Material-GK	102
Sägerei-GK	1 225
Einlagerung Halbfabrikate	-2 300
? Produktionsdifferenzen	47

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	58
Bezug Halbfabrikate	2 576
Montage-GK	999
BÄ unfertige Erzeugnisse	-66
HK verkaufte Erzeugnisse	
?	

BÄ unfertige Erzeugnisse

Bestandeszunahme von TCHF 66

	01.01.20_1		31.12.20_1	
	Menge	Wert in CHF	Menge	Wert in CHF
Einzelmaterial	0		Diverse	10 000
Material-Gemeinkosten	0			1 000
Halbfabrikate	0		Diverse	46 000
Montage-Gemeinkosten	0		100b	9 000
	0			66 000

19

SwissAccounting



19

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion / Verkauf

Produktion Platten	
Einzelmaterialkosten	1 020
Material-GK	102
Sägerei-GK	1 225
Einlagerung Halbfabrikate	-2 300
? Produktionsdifferenzen	47

HK verkaufte Erzeugnisse

Umbuchung zu Standard-HK

11'000 Stk x CHF 375 = TCHF 4'125

Entlastung => KTR Produktion Tische

Belastung => KTR Verkaufte Tische

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	58
Bezug Halbfabrikate	2 576
Montage-GK	999
BÄ unfertige Erzeugnisse	-66
HK verkaufte Erzeugnisse	-4 125
? Produktionsdifferenzen	22

Verkaufte Tische	
HK verkaufte Erzeugnisse	4 125
Verwaltungs-/Vertriebs-GK	
Fakturierte Erlöse	
Erlösminderungen	
?	

Position	Tische (in CHF)
Einzelmaterial	50.00
+ Material-Gemeinkosten	5.00
+ Halbfabrikate	230.00
+ Sägerei-Gemeinkosten	
+ Montage-Gemeinkosten	90.00
= Herstellkosten	375.00
+ Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten	75.00
= Selbstkosten	450.00
+ Gewinn	30.00
= Nettoerlös	480.00
+ Erlösminderungen	20.00
= Verkaufspreis (exkl. MWST)	500.00

20

SwissAccounting



20

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	58
Bezug Halbfabrikate	2 576
Montage-GK	999
BA unfertige Erzeugnisse	-66
HK verkaufte Erzeugnisse	-4 125
? Produktionsdifferenzen	22

Verkaufte Tische	
HK verkaufte Erzeugnisse	4 125
Verwaltung-/Vertriebs-GK	825
Fakturierte Erlöse	-5 500
Erlösminderungen	220
Standardgewinn	-330

Kostenstelle Verwaltung und Vertrieb			
	Ist	Starres Budget	Abw.
Personalkosten	650	580	70
Abschreibungskosten	60	60	0
Übrige Gemeinkosten	100	110	-10
Total Kosten	810	750	60
Fixe Leistungsgutschrift	-825		
? Überdeckung	-15		

Position	Tische (in CHF)
Einzelmaterial	50.00
+ Material-Gemeinkosten	5.00
+ Halbfabrikate	230.00
+ Sägerei-Gemeinkosten	
+ Montage-Gemeinkosten	90.00
= Herstellkosten	375.00
+ Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten	75.00
= Selbstkosten	450.00
+ Gewinn	30.00
= Nettoerlös	480.00
+ Erlösminderungen	20.00
= Verkaufspreis (exkl. MWST)	500.00

Sachliche Abgrenzungen Erlösminderungen	
Erlösminderungen FIBU	
Verr. Erlösminderungen BEBU	-220
Saldo	

Komplettierung KTR Verkaufte Tische
 VVGK = 11'000 x CHF 75 = TCHF 825

21

SwissAccounting



21

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

KTR Produktion

Produktion Tische	
Einzelmaterialkosten	580
Material-GK	58
Bezug Halbfabrikate	2 576
Montage-GK	999
BA unfertige Erzeugnisse	-66
HK verkaufte Erzeugnisse	-4 125
? Produktionsdifferenzen	22

Verkaufte Tische	
HK verkaufte Erzeugnisse	4 125
Verwaltung-/Vertriebs-GK	825
Fakturierte Erlöse	-5 500
Erlösminderungen	220
Standardgewinn	-330

Position	Tische (in CHF)
Einzelmaterial	50.00
+ Material-Gemeinkosten	5.00
+ Halbfabrikate	230.00
+ Sägerei-Gemeinkosten	
+ Montage-Gemeinkosten	90.00
= Herstellkosten	375.00
+ Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten	75.00
= Selbstkosten	450.00
+ Gewinn	30.00
= Nettoerlös	480.00
+ Erlösminderungen	20.00
= Verkaufspreis (exkl. MWST)	500.00

Sachliche Abgrenzungen Erlösminderungen	
Erlösminderungen FIBU	
Verr. Erlösminderungen BEBU	-220
Saldo	

Komplettierung KTR Verkaufte Tische
 VVGK = 11'000 x CHF 75 = TCHF 825

Erlös = 11'000 x CHF 500 = TCHF 5'500

Erlösminderungen = 11'000 x CHF 20 = TCHF 220

Buchung Erlösminderungen = Erlösmind. (Obj. KTR Tische) / Verr. Erlösminderungen BEBU (Obj. SA Erlösminderungen)

Standardgewinn = 11'000 x CHF 30 = TCHF 330

22

SwissAccounting



22

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Flexibles Budget Sägerei

Kostenstelle Sägerei	Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten	1 055	1 015	40
Abschreibungskosten	120	120	0
übrige Gemeinkosten	78	80	-2
Total Kosten	1 253	1 215	38
Leistungsgutschrift	-1 225		
? Unterdeckung	28		

Sägerei	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	720	280	1 000
Abschreibungskosten	0	120	120
übrige Gemeinkosten	0	80	80
Total Kosten	720	480	1 200

$$\text{Personalkosten} = \frac{720 \times 12\,250h}{12\,000h} + 280 = 1\,015$$

$$\text{Abschreibungskosten} = \frac{0 \times 12\,250h}{12\,000h} + 120 = 120$$

$$\text{übrige Gemeinkosten} = \frac{0 \times 12\,250h}{12\,000h} + 80 = 80$$

Anpassung variabler Grundplan an verrechnete Leistung

Verrechnete Leistung Sägerei = Ist-Stunden = 12'250 h

Grundplan-h Sägerei = 12'000 h

Erhöhung des Budgets von TCHF 1'200 auf TCHF 1'215 = +250h x variabler Kostensatz CHF 60/h = TCHF 15

23

SwissAccounting



23

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Flexibles Budget Montage

Kostenstelle Montage	Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten	840	824	16
Abschreibungskosten	80	80	0
übrige Gemeinkosten	45	40	5
Total Kosten	965	944	21
Fixe Leistungsgutschrift	-999		
? Überdeckung	-34		

Montage	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	400	380	780
Abschreibungskosten	0	80	80
übrige Gemeinkosten	0	40	40
Total Kosten	400	500	900

$$\text{Personalkosten} = \frac{400 \times 11\,100h}{10\,000h} + 380 = 824$$

$$\text{Abschreibungskosten} = \frac{0 \times 11\,100h}{10\,000h} + 80 = 80$$

$$\text{übrige Gemeinkosten} = \frac{0 \times 11\,100h}{10\,000h} + 40 = 40$$

Anpassung variabler Grundplan an verrechnete Leistung

Verrechnete Leistung Montage = Standard-Stunden = 11'100 h

Grundplan-h Montage = 10'000 h

Erhöhung des Budgets von TCHF 900 auf TCHF 944 = +1'100h x variabler Kostensatz CHF 40/h = TCHF 44

24

SwissAccounting



24

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Sachliche Abgrenzungen Einzelmaterial

Sachliche Abgrenzungen Einzelmaterial	
Preisdifferenzen	7
Veränderung stille Reserven	4
Saldo	11

Preisdifferenzen: Effektive Estandspreise lagen **TCHF 7 über den im System hinterlegten Standardpreise** und werden sachlich abgegrenzt.

Buchung: Preisdifferenzen (Obj. SA Einzelmaterial) / VLL (ohne Objekt) TCHF 7

Veränderung stille Reserven:

Materialeinkauf = TCHF 1'620

Materialkosten = TCHF 1'600 (TCHF 1'020 + TCHF 580)

=> Bestandeszunahme von TCHF 20 (100%, da BEBU)

=> **Bildung** stille Reserven, da Bestandeszunahme

=> 20% von 20 = **TCHF 4**

Buchung: Veränderung stille Reserven (Obj. SA Einzelmaterial) / Materialvorrat (ohne Objekt) TCHF 4

25

SwissAccounting



25

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

Sachliche Abgrenzungen Erlösminderungen

Sachliche Abgrenzungen Erlösminderungen	
Erlösminderungen FIBU	255
Verr. Erlösminderungen BEBU	220
Saldo	35

Erlösminderungen BEBU: TCHF 220

Erlösminderungen FIBU: TCHF 255

Buchung FIBU: Erlösminderungen FIBU (Obj. SA Erlösminderungen) / FLL (ohne Objekt)

26

SwissAccounting



26

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

b) Nachweis Produktionsdifferenzen

	Tische Ist	Standard	Differenz
Einzelmaterial	570	550	20
+ Material-GK	57	55	2
+ Halbfabrikate	2 530	2 530	0
+ Montage-GK	990	990	0
= Herstellkosten	4 147	4 125	22

Beispiel Einzelmaterial = 580 + 0 – 10 = 570

	01.01.20_1 Menge	Wert in CHF	31.12.20_1 Menge	Wert in CHF
Einzelmaterial		0	Diverse	10 000
Material-Gemeinkosten		0		1 000
Halbfabrikate		0	Diverse	46 000
Montage-Gemeinkosten		0	100h	9 000
		0		66 000

1. Übernahme **Saldo KTR**
2. **Spalte Standard**
fertig gestellte Stk x Standard-HK
11'000 x CHF 375 = TCHF 4'125
3. Komplettierung **Spalte Standard**
4. **Spalte Ist**
Belastung KTR (HK Produktion)
+ AB unfertige Erzeugnisse
/. EB unfertige Erzeugnisse

Produktion Tische		
Einzelmaterialkosten		580
Material-GK		58
Bezug Halbfabrikate	HK Produktion	2 576
Montage-GK		999
BA unfertige Erzeugnisse		-66
HK fertige Erzeugnisse		-4 125
? Produktionsdifferenzen		22

Position	Tische (in CHF)
Einzelmaterial	50.00
+ Material-Gemeinkosten	5.00
+ Halbfabrikate	230.00
+ Sägerei-Gemeinkosten	
+ Montage-Gemeinkosten	90.00
= Herstellkosten	375.00
+ Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten	75.00
= Selbstkosten	450.00
+ Gewinn	30.00
= Nettoerlös	480.00
+ Erlösminderungen	20.00
= Verkaufspreis (exkl. MWST)	500.00

27

SwissAccounting



27

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

c) Interpretation Aussagen

Aussage	Richtig	Begründung, wenn falsch
Ein Soll-Saldo bei sachlichen Abgrenzungen bedeutet, dass das Betriebsergebnis der Finanzbuchhaltung schlechter ist als das Ist-Ergebnis der Betriebsbuchhaltung.	☒	
Werden in der Finanzbuchhaltung stille Reserven auf dem Materialvorrat gebildet, zeigt sich dies durch eine Habenbuchung auf dem Objekt <i>Sachliche Abgrenzungen Einzelmaterial</i> .	☐	Pluseintrag (oder stille Reserven aufgelöst)
Die flexiblen Budgets der Kostenstellen Sägerei und Montage wurden jeweils an die Ist-Stunden der beiden Kostenstellen angepasst.	☐	Nur bei der KST Sägerei, da diese mit Ist-h entlastet wird, bei der KST Montage mit Standard-h
Werden mehr Tische hergestellt als geplant, führt dies zwingend zu einer Überdeckung der Kostenstelle Montage.	☐	Nicht zwingend, da Ist-Kosten über der Verrechnung liegen können.
Sofern der Einzelmaterialverbrauch und die interne Leistungsverrechnung der Kostenstellen auf Basis der Standard-Mengen und Standard-Preise erfolgt, gibt es keine Produktionsdifferenzen.	☒	

Sollsaldo = Sollüberschuss

Saldo = Plus

Sachliche Abgrenzungen Erlösminderungen	
Erlösminderungen FIBU	255
Verr. Erlösminderungen BEBU	-220
Saldo	35

Sachliche Abgrenzungen Einzelmaterial	
Preisdifferenzen	
Veränderung stille Reserven	4
Saldo	

Kostenstelle Montage			
	Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten	840	824	16
Abschreibungskosten	80	80	0
übrige Gemeinkosten	45	40	5
Total Kosten	965	944	21
Fixe Leistungsgutschrift	-999		
? Überdeckung	-34		

28

SwissAccounting



28

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

d) Berechnung und Interpretation Leistungsgrad Sägerei

Fertig gestellte Stk x Standardvorgabe	10 000 Stk x 1.2h = 12 000 h
./. Anfangsbestand unfertige Erzeugnisse	-0 h
+ Endbestand unfertige Erzeugnisse	+0 h
= Standardstunden (Sollstunden des effektiven Outputs)	12 000 h

$$\frac{\text{Standard} - h}{\text{Ist} - h} = \frac{12\,000\,h}{12\,250\,h} = \mathbf{98.0\%}$$

Standard-h sind 2% tiefer als Ist-h, somit Sollvorgabe um ca. 2% verfehlt

29

SwissAccounting



29

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

e) Berechnung und Interpretation Beschäftigungsgrad Sägerei

$$\frac{\text{Ist} - h}{\text{Grundplan} - h} = \frac{11\,000\,h}{10\,000\,h} = \mathbf{110.0\%}$$

10% mehr Beschäftigung als geplant (keine Leistungsaussage)

30

SwissAccounting



30

Aufgabe 1: mehrstufige Fertigung mit Standard-Vollkosten

f) Aufteilung Volumenabweichung in Beschäftigungs- und Leistungsabweichung

Kostenstelle Montage	Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten	840	824	16
Abschreibungskosten	80	80	0
übrige Gemeinkosten	45	40	5
Total Kosten	965	944	21
Fixe Leistungsgutschrift	-999	-999	
? Überdeckung	-34	-55	

Volumenabweichung: -55

Beschäftigungsabweichung:

Ist-h 11 000h
 Grundplan-h 10 000h
 = Mehrbeschäftigung 1 000h
 x (-) Fixkostensatz 50/h CHF -50 000

Leistungsabweichung:

Standard-h 11 100h
 Ist-h 11 000h
 Mehrleistung 100h
 x (-) Fixkostensatz 50/h CHF -5 000

31

SwissAccounting



31

2. Kalkulation mit Teilkosten

32

Aufgabe 2: Kalkulation mit Teilkosten

Ausgangslage

	Basic	Premium
Variable Herstellkosten in CHF	250.00	360.00
Verkaufspreis in CHF	400.00	600.00
Produktionszeit in h	1.25	2.5

a) Berechnung mengenmässige Gewinnschwelle Basic (Fixkosten neu CHF 135'000)

	Pro Stück	gesamt
VP/Umsatz	400.00	
./. Variable Kosten	- 250.00	
= Deckungsbeitrag	150.00	135 000
./. Fixkosten	- 150.00	-135 000
= Ergebnis	0	0

$$\frac{\text{Fixkosten}}{\text{DB je Stück}} = \frac{135'000}{150.00} = 900 \text{ Stk}$$



33

Aufgabe 2: Kalkulation mit Teilkosten

Ausgangslage

	Basic	Premium
Variable Herstellkosten in CHF	250.00	360.00
Verkaufspreis in CHF	400.00	600.00
Produktionszeit in h	1.25	2.5

b) Wertmässiges Gewinnziel Premium relativ (Umsatzrendite von 15%, Fixkosten neu CHF 150'000)

	Pro Stück	%	gesamt
VP/Umsatz	600.00	100%	600 000
./. Variable Kosten	- 360.00	-60%	-360 000
= Deckungsbeitrag	240.00	40%	240 000
./. Fixkosten		-25%	-150 000
= Ergebnis		15%	90 000

$$\frac{\text{Fixkosten}}{\text{DB - Marge} \cdot \text{Gewinnmarge}} = \frac{150'000}{40\% \cdot 15\%} = \text{CHF } 600'000$$



34

Aufgabe 2: Kalkulation mit Teilkosten

Ausgangslage

	Basic	Premium
Variable Herstellkosten in CHF	250.00	360.00
Verkaufspreis in CHF	400.00	600.00
Produktionszeit in h	1.25	2.5

c) Priorisierung bei Engpass (Maschinenausfall) ohne Fremdbezug

Entscheidendes Kriterium: **DB/Engpasseinheit (Zeit, also pro h)**

	Basic	Premium
DB/Stück	150.00	240.00
Produktionszeit	1.25 h	2.5 h
DB/h	120.00	96.00
Rangfolge	1	2



35

Aufgabe 2: Kalkulation mit Teilkosten

Ausgangslage

	Basic
Variable Herstellkosten in CHF	250.00
Verkaufspreis in CHF	400.00
Produktionszeit in h	1.25

d) Preisuntergrenze DeLuxe bei Engpass (Basic werden verdrängt)

DB pro h verdrängtes Produkt (Basic) = CHF 120.00

=> DeLuxe muss mindestens DB von CHF 120.00/h bringen

Variable Kosten DeLuxe	480.00	
+ zusätzliche Fixkosten	0.00	
+ Opportunitätskosten	420.00	Ziel-DB CHF 120.00/h x 3.5 Stunden Produktionszeit
= Preisuntergrenze	900.00	



36

Aufgabe 2: Kalkulation mit Teilkosten

Ausgangslage

	Basic	Premium		Basic	Premium
Variable Herstellkosten in CHF	250.00	360.00	Einkaufspreis pro Tisch in CHF	280.00	400.00
Verkaufspreis in CHF	400.00	600.00			
Produktionszeit in h	1.25	2.5			

- e) **Priorisierung Produkte Make or buy bei Engpass in der Produktion (ACHTUNG: gesucht wird Produkt, welches als **erstes** selbst produziert werden sollte)**

Entscheidendes Kriterium = DB-Entgang pro Engpasseinheit bei Fremdbezug

	Basic	Premium
DB/Stk «make»	150.00	240.00
DB/Stk «buy»	120.00	200.00
DB-Differenz pro Stück	-30.00	-40.00
DB-Differenz pro Engpasseinheit	24.00	16.00
Rangfolge	1	2



37



SwissAccounting
Talacker 34
8001 Zürich

+41 43 336 50 30
info@swissaccounting.org
www.swissaccounting.org

38