

# Inhalts-Übersicht

<b>Vorwort</b> . . . . .	15
--------------------------	----

## EINFÜHRUNG

<b>I. Zusammenfassende Übersicht</b> . . . . .	17
<b>II. Die Aufgaben des Betriebsabrechnungsbogens (BAB)</b> . . . . .	18

## ERSTER TEIL

<b>Die Vorarbeiten zur Aufstellung des Betriebsabrechnungsbogens</b> . . . . .	19
--------------------------------------------------------------------------------	----

<b>I. Der Kostenarten-Kostenstellen-Plan</b> . . . . .	21
A. Allgemeines zum Kostenarten-Kostenstellen-Plan . . . . .	21
B. Der Kostenartenplan . . . . .	21
1. Die Kostenartengruppierung des Gemeinschafts-Kontenrahmens der Industrie . . . . .	21
2. Einzelheiten zur Bildung von Kostenartengruppen . . . . .	22
a) Fertigungsmaterial . . . . .	22
b) Fertigungslohn . . . . .	22
c) Gemeinkostenmaterial . . . . .	23
d) Fremdleistungen . . . . .	23
e) Innerbetriebliche Leistungen . . . . .	23
f) Sondereinzelkosten und sonstige Sonderkosten . . . . .	24
3. Saubere Kostenarten . . . . .	24
a) Die Folgen unsauberer Kostenarten . . . . .	25
b) Welche Kostenarten-Einteilungen sind unsauber? . . . . .	27
c) Die häufigsten Kostenartenmischungen . . . . .	27
aa) Die Vermengung von primären Kostenarten untereinander . . . . .	27
bb) Die Vermengung von Kostenarten- und Kostenstellen- gesichtspunkten . . . . .	29
cc) Die Vermengung von primären und sekundären Kostenarten . . . . .	30
dd) Sonstige Kosten . . . . .	31
C. Der Kostenstellenplan . . . . .	31
1. Die Kostenstellenbildung nach kalkulatorischen Gesichtspunkten . . . . .	31
a) Haupt- und Hilfskostenstellen . . . . .	31
b) Fertigungs-, Fertigungshilfs-, Allgemeine, Material(hilfs-)-, Ver- waltung- und Vertriebs-Kostenstellen . . . . .	33

c) Handarbeitskostenstellen, Maschinenarbeitskostenstellen und sonstige kalkulatorische Unterteilungen . . . . .	34
2. Die Kostenstellenbildung nach Verantwortungsbereichen . . . . .	34
3. Die Kostenstellenbildung nach räumlichen Gesichtspunkten . . . . .	34
4. Die Kostenstellenbildung nach Sondergesichtspunkten . . . . .	35
5. Die Reihenfolge der Kostenstellen . . . . .	36
D. Beispiele von Kostenarten-Kostenstellen-Plänen . . . . .	36
1. Der Kostenarten-Kostenstellen-Plan eines kleinen Betriebes der Lederindustrie . . . . .	36
2. Der Kostenarten-Kostenstellen-Plan eines mittleren Betriebes der Textilindustrie . . . . .	37
3. Der Kostenarten-Kostenstellen-Plan eines großen Unternehmens der Kleinmaschinen- und Geräte-Industrie . . . . .	39
4. Praktische Winke zum Kostenarten-Kostenstellen-Plan . . . . .	39
a) Die Kostenarten-Numerierung . . . . .	39
b) Vollständige Bezeichnungen . . . . .	40
c) Der Kostenarten-Kostenstellen-Plan auf einem Blatt . . . . .	41
d) Kontierungsanweisungen . . . . .	41
<b>II. Die buchhalterische Erfassung der Kostenarten . . . . .</b>	<b>42</b>
A. Allgemeines zur buchhalterischen Erfassung der Kostenarten . . . . .	42
B. Der Buchungsbeleg . . . . .	43
C. Die Kontierung . . . . .	45
1. Belege für sämtliche Kostenartenbeträge . . . . .	45
2. Ausnahmslos vollständige Kontierungen . . . . .	45

## ZWEITER TEIL

<b>Die Aufstellung des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .</b>	<b>47</b>
<b>I. Ein Beispiel . . . . .</b>	<b>48</b>
a) Der Kostenarten-Kostenstellen-Plan des Beispiels X . . . . .	48
b) Das Konto der Klasse 4 des Beispiels X . . . . .	49
c) Der statistische Auszug des Sammelkontos der Klasse 4 im Beispiel X	49
d) Der Betriebsabrechnungsbogen des Beispiels X . . . . .	52
<b>II. Die Ermittlung der Kostenartensummen je Kostenstelle . . . . .</b>	<b>56</b>
A. Das buchhalterische Verfahren der Summenermittlung je Kostenart und Kostenstelle . . . . .	56
1. Das rein buchhalterische Verfahren . . . . .	56
2. Das gemischt buchhalterisch-statistische Verfahren . . . . .	56
B. Das statistische Verfahren zur Summenermittlung je Kostenart und Kostenstelle . . . . .	57
1. Grundsätzliches . . . . .	57
2. Durchführung in kleinen und mittleren Betrieben . . . . .	58
3. Durchführung in größeren Betrieben . . . . .	60
<b>III. Die primären Stellenkosten . . . . .</b>	<b>61</b>
A. Allgemeines . . . . .	61

B. Die Abrechnungstechnik der einzelnen Kostenarten . . . . .	61
1. Das Material . . . . .	61
a) Allgemeines zur Materialverbrauchsermittlung . . . . .	61
b) Fertigungsmaterial . . . . .	63
aa) Fertigungsmaterial bei Einzel- und Kleinserienfertigung . . . . .	63
bb) Fertigungsmaterial bei Großserien- und Massenfertigung . . . . .	64
c) Fertigungsmaterial für innerbetriebliche Aufträge . . . . .	64
d) Gemeinkostenmaterial . . . . .	65
aa) Allgemeines zum Gemeinkostenmaterial . . . . .	65
bb) Die Verrechnung . . . . .	65
cc) Verursachungsgerechte Zurechnung der primären und sekundären Kosten . . . . .	66
dd) Sonderkosten . . . . .	67
2. Der Lohn . . . . .	67
a) Allgemeines zum Lohn . . . . .	67
b) Der Lohn in kleinen und mittleren Betrieben . . . . .	68
aa) Beim Vorhandensein einer einzigen Lohnkostenart . . . . .	68
bb) Beim Vorhandensein mehrerer Lohnkostenarten . . . . .	69
c) Der Lohn in größeren Betrieben . . . . .	73
3. Das Gehalt . . . . .	75
4. Die Sozialkosten . . . . .	77
a) Gesetzliche Sozialabgaben . . . . .	77
aa) Allgemeines . . . . .	77
bb) Die Trennung der gesetzlichen Sozialabgaben auf Gehalt von den gesetzlichen Sozialabgaben auf Lohn . . . . .	77
b) Sonstige lohn- und gehaltsabhängige Sozialaufwendungen . . . . .	79
c) Sozialkosten-Verrechnungssätze auf Lohn und Gehalt . . . . .	79
5. Die Fremdleistungen . . . . .	81
6. Steuern und Abgaben . . . . .	82
7. Sonstige Gemeinkosten . . . . .	82
8. Kalkulatorische Kostenarten . . . . .	83
a) Allgemeines zu den kalkulatorischen Kostenarten . . . . .	83
b) Kalkulatorische Abschreibungen . . . . .	84
c) Kalkulatorischer Zins, kalkulatorisches Wagnis, Unternehmerlohn . . . . .	84
9. Sonderkosten . . . . .	85
a) Geschichtliche Entwicklung der Sonderkosten . . . . .	85
b) Die Sonderkosten in der Kostenstellenrechnung . . . . .	86
C. Die Abgrenzungen . . . . .	87
1. Allgemeines . . . . .	87
2. Die sachliche Abgrenzung von Kosten und Aufwand . . . . .	88
3. Die zeitliche Abgrenzung der Jahreszahlungen . . . . .	88
4. Die monatliche Abgrenzung des Lohnes . . . . .	90
a) Beispiel einer Lohnabgrenzung für kleinere Betriebe . . . . .	91
b) Beispiel einer Lohnabgrenzung für größere Betriebe . . . . .	91
5. Die Abgrenzung der lohn- und gehaltsabhängigen Sozialkosten . . . . .	93
6. Sonstige Abgrenzungen . . . . .	94
<b>IV. Die sekundären Stellenkosten . . . . .</b>	<b>96</b>
A. Von der Kostenumlage zur Kostenzurechnung . . . . .	96
1. Die Umlagetreppe . . . . .	96

2. Mängel der einfachen Umlagetechnik . . . . .	98
3. Die Kostenumlage mit Sollwerten . . . . .	99
<b>B. Die innerbetriebliche Leistungsverrechnung . . . . .</b>	<b>103</b>
1. Allgemeines . . . . .	103
2. Innerbetriebliche Leistungs- und Kostenarten . . . . .	103
a) Grundsatz: Eine Leistungsart je Hilfsstelle . . . . .	103
b) Ausnahme: Mehrere Leistungsarten je Hilfsstelle . . . . .	104
c) Unterschiedliche Kostensätze innerhalb einer Leistungsart . . . . .	105
d) Verrechnung der Leistungen mehrerer Stellen unter einer Kostenart . . . . .	105
3. Die Ermittlung der abzurechnenden Leistungsmengen . . . . .	106
a) Zweck und Umfang der Leistungserfassung . . . . .	106
b) Leistungsnachweise und Kostensammellisten . . . . .	107
c) Organisation der Leistungserfassung . . . . .	110
d) Schätzung der Leistungsanteile als Ausnahmefall . . . . .	110
e) Leistungen für Investitions- und Sonderaufträge . . . . .	111
4. Die Bestimmung der Verrechnungskostensätze für innerbetriebliche Leistungen . . . . .	111
a) Allgemeines . . . . .	111
b) Normalkostensätze . . . . .	112
c) Soll-, Plan- oder Standardkostensätze . . . . .	112
d) Verrechnungs- oder Festkostensätze . . . . .	113
e) Ein Beispiel für die Ermittlung eines Normalkostensatzes . . . . .	114
5. Beispiele der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung . . . . .	115
a) Grundstück und Gebäude . . . . .	115
b) Stromversorgung . . . . .	117
c) Fahrdienst Pkw . . . . .	119
d) Betriebshandwerker . . . . .	121
e) Sozialdienst . . . . .	123
aa) Bei Abrechnung über eine Kostenstelle . . . . .	123
bb) Eine Kostenstelle je Betriebsstätte . . . . .	123
cc) Mehrere Kostenstellen je Betrieb . . . . .	123
f) Leitungsstellen . . . . .	125
aa) Leitungskosten-Aufteilung nach Kostenstellen . . . . .	125
bb) Leitungskosten-Aufteilung nach Betrieben und Betriebs- bereichen . . . . .	128
<b>V. Der Betriebsabrechnungsbogen als Statistik der Periodenkosten . . . . .</b>	<b>130</b>
A. Allgemeines . . . . .	130
1. Übersicht . . . . .	130
2. Zur Bezeichnung „Betriebsabrechnungsbogen“ . . . . .	131
B. Die verschiedenen Arten eines Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	132
1. Der nachträglich erstellte Jahresbetriebsabrechnungsbogen . . . . .	132
2. Der Monatsbetriebsabrechnungsbogen . . . . .	133
C. Die äußere Form des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	133
1. Einzelne Bogen . . . . .	134
2. Mehrere Bogen . . . . .	134
3. Urschrift und Reinschrift des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	135
D. Die Eintragung der Kosten in den Betriebsabrechnungsbogen und ihre Abstimmung . . . . .	135

1. Primäre Kosten . . . . .	135
2. Sekundäre Stellenkosten . . . . .	137
<b>VI. Abschluß und Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .</b>	<b>140</b>
A. Der Abschluß des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	140
1. Die Spaltensummen und Summenzeilen . . . . .	140
2. Ausgliederung und Abstimmung der Kosten innerbetrieblicher Aufträge . . . . .	141
3. Abstimmung zwischen angefallenen und verrechneten sekundären Kosten . . . . .	143
4. Korrektur von Eintragungsfehlern . . . . .	144
B. Die Auswertung des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	145
1. Die Kostenzusammenstellung im Betriebsabrechnungsbogen . . . . .	145
2. Allgemeines zu den weiteren Auswertungen . . . . .	147
a) Das Verhältnis der Leistungsmenge zu den Kosten . . . . .	147
b) Das Verhältnis der kalkulierten Zeit zu den Kosten . . . . .	148
c) Das Verhältnis der bezahlten Zeit zu den Kosten . . . . .	148
d) Die Gegenüberstellung von Fertigungslohn und Fertigungs- gemeinkosten . . . . .	149
3. Die Ermittlung und Kontrolle der Gemeinkostenzuschläge . . . . .	149
a) Die Durchführung . . . . .	149
b) Der Ausweis des Fertigungslohnes im Betriebsabrechnungsbogen	150
4. Die Gegenüberstellung von Kosten und Leistungen . . . . .	152
5. Die Gegenüberstellung von Kosten und Zeiteinheit . . . . .	154
6. Abweichungskontrolle und Abweichungsverrechnung . . . . .	155
7. Sonderauswertungen des Betriebsabrechnungsbogens . . . . .	158
<b>VII. Betriebsabrechnungsbogen und Kalkulation . . . . .</b>	<b>161</b>
A. Betriebsabrechnungsbogen und Kalkulation in Einzelfertigungsbetrieben	161
B. Betriebsabrechnungsbogen und Kalkulation in Serienfertigungsbetrieben	162
1. Grundlagen der Kalkulation . . . . .	162
2. Beispiele für die Leistungsstatistik und die Stückkalkulation . . . . .	162

## DRITTER TEIL

<b>Der Betriebsabrechnungsbogen der Plankostenrechnung . . . . .</b>	<b>169</b>
<b>I. Ziele der Plankostenrechnung . . . . .</b>	<b>171</b>
A. Wirtschaftlichkeitskontrollen . . . . .	171
B. Gewinnung von Kalkulationsansätzen . . . . .	171
C. Abweichungsanalyse . . . . .	172
D. Verbesserung der Erfolgsplanung . . . . .	172
<b>II. Ergänzende Gesichtspunkte zum Kostenarten-Kostenstellen-Plan . . . . .</b>	<b>174</b>
A. Unterscheidung zwischen festen und veränderlichen Kosten? . . . . .	174
B. Vorrang der Stellenbildung nach Verantwortungsbereichen . . . . .	175
<b>III. Die Herkunft der Sollkosten . . . . .</b>	<b>177</b>
A. Feste Kostenbudgets und bewegliche Kostenpläne . . . . .	177

1. Feste Kostenbudgets . . . . .	177
2. Bewegliche Kostenpläne . . . . .	180
B. Bezugsgrößen und Planleistungen . . . . .	182
C. Erfassung der Ist-Leistungen . . . . .	183
D. Sollkosten-Errechnung . . . . .	185
1. Formeln . . . . .	185
2. Verfahren . . . . .	186
3. Beispiel . . . . .	187
<b>IV. Besonderheiten der Ist-Kostenerfassung und -bewertung . . . . .</b>	<b>191</b>
A. Benutzung von Verrechnungspreisen und Standardkostensätzen . . . . .	191
B. Voll- oder Grenzkostensätze für die Bewertung innerbetrieblicher Leistungen . . . . .	192
C. Gleichsetzung von Soll- und Istkosten bei kalkulatorischen und abzugrenzenden Kostenarten . . . . .	195
<b>V. Form und Inhalt des Betriebsabrechnungsbogens der Plankostenrechnung . . . . .</b>	<b>197</b>
A. Meßzahlen zur Stellenleistung und -beschäftigung . . . . .	197
B. Der Soll/Ist-Kostenvergleich . . . . .	200
1. Kostenartenfolge . . . . .	200
2. Kostenarten ohne Abweichungen zwischen Soll und Ist . . . . .	201
3. Trennung von primären und sekundären Kostenarten . . . . .	201
4. Queraddition von Soll- und Istkosten . . . . .	202
C. Erträge, Abweichungen und Kostensätze . . . . .	202
1. Erträge . . . . .	202
2. Abweichungen . . . . .	204
a) Die Gesamt-Abweichung . . . . .	204
b) Die Kosten- oder Verbrauchsabweichung . . . . .	204
c) Beschäftigungsabweichungen . . . . .	208
d) Verrechnungsabweichungen . . . . .	210
e) Ertragsabweichungen . . . . .	211
3. Kostensätze und Kennzahlen . . . . .	212
<b>VI. Die Auswertung des Soll/Ist-Kostenvergleichs . . . . .</b>	<b>214</b>
A. Der Abweichungsbericht . . . . .	214
B. Die Kostendurchsprache . . . . .	217
C. Prämien für Kosteneinsparungen . . . . .	218
<b>VII. Vom Betriebsabrechnungsbogen zur Bereichserfolgsrechnung . . . . .</b>	<b>220</b>

## VIERTER TEIL

<b>Betriebsabrechnung mit Datenverarbeitungsanlagen . . . . .</b>	<b>221</b>
<b>I. Grundbegriffe der Verwendung von Lochkarten und Datenverarbeitungsanlagen . . . . .</b>	<b>223</b>
A. Lochkarten und andere maschinell lesbare Datenträger . . . . .	223

1. Lochkarten . . . . .	223
2. Lochstreifen . . . . .	224
3. Magnetbänder . . . . .	224
4. Maschinenlesbare Originalbelege . . . . .	225
5. Direkte Dateneingabe . . . . .	225
B. Maschinen zur Lochkarten-Aufbereitung . . . . .	225
C. Elektronische Datenverarbeitungsanlagen . . . . .	226
<b>II. Ziele der Verwendung von Lochkarten und Datenverarbeitungs-</b>	
<b>anlagen . . . . .</b>	<b>230</b>
A. Beschleunigung der Abrechnung . . . . .	230
B. Kostensenkung durch Einsparung manueller Arbeit . . . . .	230
C. Ausschaltung von Rechen- und Übertragungsfehlern . . . . .	232
D. Verbesserung der Auswertungsmöglichkeiten . . . . .	233
<b>III. Voraussetzungen für die Anwendung der elektronischen Daten-</b>	
<b>verarbeitung . . . . .</b>	<b>234</b>
A. Wirtschaftliche Vorbedingungen . . . . .	234
B. Technische Voraussetzungen für die Verwendung elektronischer Daten-	
verarbeitungsanlagen . . . . .	236
1. Zahlenschlüssel . . . . .	236
2. Ablochfähige Belege . . . . .	238
3. Passende Lochkarten . . . . .	240
4. Für die Maschinensteuerung geeignete Programme . . . . .	242
<b>IV. Vorbereitende Kosten-Tabellierungen . . . . .</b>	<b>246</b>
A. Vortabellierungen für Buchhaltungsbelege . . . . .	246
B. Material-Vortabellierungen . . . . .	248
C. Vortabellierung der Hilfsstellen-Leistungen . . . . .	249
D. Vortabellierungen für sonstige Stellenbelastungen . . . . .	251
E. Sollkosten-Errechnung mit EDVA . . . . .	254
<b>V. Erstellung von Betriebsabrechnungsbögen oder Abrechnungs-</b>	
<b>blättern mit EDVA . . . . .</b>	<b>256</b>
A. Kostennachweisliste mit Soll/Ist-Kostenvergleich . . . . .	256
B. BAB-Streifen . . . . .	260
1. Leistungszahlen . . . . .	260
2. Kostenübersicht . . . . .	262
3. Erträge und Erfolge . . . . .	263
4. Kostensätze und Kennzahlen . . . . .	263
5. Bereichs- und Oberbereichs-Streifen . . . . .	264
C. Betriebsabrechnungsblätter . . . . .	268
<b>VI. Weitere EDVA-Auswertungen . . . . .</b>	<b>271</b>
A. Plan-, Soll- und Istsummen je Kosten- und Ertragsart . . . . .	271
B. Ausweis von Firmen-Kontensalden . . . . .	272
C. Zusammenstellung der weiterzuverrechnenden Abweichungen . . . . .	274
D. Liste wesentlicher Kostenabweichungen . . . . .	275
<b>Literaturverzeichnis . . . . .</b>	<b>278</b>