

*Dr. Harald Wedell*

*Akad. Direktor an der Universität Göttingen*

*Professor der Pfeiffer University, Charlotte / USA*

*Übersichten zur Vorlesung*  
**JAHRESABSCHLUSS**

*Gesamtkostenverfahren / Umsatzkostenverfahren*

# Betriebsergebniskonto

Soll **Gesamtkostenverfahren** Haben

**Kosten für  
Herstellung**

**Verwaltung  
und Vertrieb**

*gegliedert als Kostenarten*

- *Personalkosten*
- *Materialkosten*
- *Anlagekosten*
- ...

**Umsatzerlöse**

# Betriebsergebniskonto

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
	<b>Kosten für Herstellung von 800 x Verwaltung und Vertrieb</b> <i>gegliedert als Kostenarten</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>	<b>Umsatzerlöse</b> <b>von 700 x</b>
		<b>Bestandserhöhung</b> <b>von 100 x</b>

Mengenäquivalenz entsteht durch Einfügen der "Bestandserhöhung".

# Betriebsergebniskonto

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<p><b>Kosten für Herstellung von 800 x Verwaltung und Vertrieb</b></p> <p><i>gegliedert als Kostenarten</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>		<p><b>Umsatzerlöse</b></p> <p><b>von 700 x</b></p>
<p><b>Betriebsgewinn</b></p>		<p><b>Bestandserhöhung</b></p> <p><b>von 100 x</b></p>

Die "Bestandserhöhung" neutralisiert Kosten für 100 x.  
Kosten werden zu Vermögen.

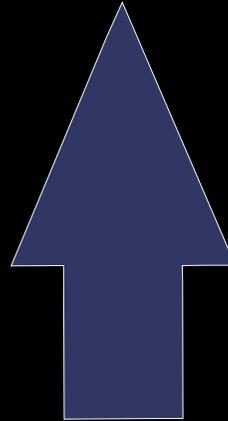
# Betriebsergebniskonto

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<p><b>Kosten für Herstellung von 800 x, Verwaltung und Vertrieb</b> <i>gegliedert als Kostenarten</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>		<p><b>Umsatzerlöse</b> <b>von 700 x</b></p>
<p><b>Betriebsgewinn</b></p>		<p><b>Bestandserhöhung</b> <b>von 100 x</b></p>

# Schlussbilanzkonto

Soll	Haben
<p><b>Anlagevermögen</b></p>	<p><b>Eigenkapital</b></p>
<p><b>Umlaufvermögen</b></p>	<p><b>Fremdkapital</b></p>
<p><b>Erzeugnisse</b></p>	

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen



## Bezugsgrößen der Gemeinkostenzurechnung

**Mengen**

**Werte**

**Prozesse**

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

## Kostenarten

### *Stück-Einzelkosten*

**Materialkosten**  
**Fertigungslöhne**  
**Sondereinzelkosten**

### *Stück-Gemeinkosten*

**Gehälter**  
**Raumkosten**  
**Anlagenkosten**  
**Kapitalkosten**  
.....  
**sonstige Kosten**

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

Kostenarten	Produkte		
	a	b	c
<i>Stück-Einzelkosten</i>			
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">           Materialkosten            Fertigungslöhne            Sondereinzelkosten         </div>	→	→	→
→ <i>unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten</i>	→	→	→
<i>Stück-Gemeinkosten</i>			
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">           Gehälter            Raumkosten            Anlagenkosten            Kapitalkosten            .....            sonstige Kosten         </div>			
	$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$

# Welche Gemeinkosten sind gemäß HGB den Produkten als Herstellungskosten zuzurechnen?

Kostenauslöser Kostenarten	Kostenstellen			Vorgänge Prozesse				Produkte					
	Her- stellung	Allg. Ver- waltung	Ver- trieb	1	2	3	n	a	b	c			
<b>Stück-Einzelkosten</b>													
Materialkosten	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→			
Fertigungslöhne	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→			
Sondereinzelkosten	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→			
<b>Stück-Gemeinkosten</b>													
Gehälter	müssen	dürfen	dürfen nicht	P1	Prozesskosten			→	→	→			
Raumkosten				P2				→	→	→			
Anlagenkosten							→ Stundensätze				→	→	→
Kapitalkosten							→ Zuschlagssätze				→	→	→
..... sonstige Kosten											→	→	→
								$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$			

# Aufbau der handelsrechtlichen Erfolgsrechnung



# Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => ***Betriebsergebnis (EBIT)***

# Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

**Finanzergebnis**

**Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**

**außerordentliches Ergebnis**

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  
sonstige Steuern

**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren



**Finanzergebnis**

**Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**

**außerordentliches Ergebnis**

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  
sonstige Steuern

**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
3. **Bruttoergebnis vom Umsatz**

**Finanzergebnis**

**Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**

**außerordentliches Ergebnis**

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  
sonstige Steuern

**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
  3. **Bruttoergebnis vom Umsatz**
  4. Vertriebskosten
  5. Allgemeine Verwaltungskosten
  6. sonstige betriebliche Erträge
  7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

**Finanzergebnis**

**Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit**

**außerordentliches Ergebnis**

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  
sonstige Steuern

**Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag**

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
  3. *Bruttoergebnis vom Umsatz*
  4. Vertriebskosten
  5. Allgemeine Verwaltungskosten
  6. sonstige betriebliche Erträge
  7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

**Welche Unterschiede bestehen im Verrechnungsablauf?**

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
  3. *Bruttoergebnis vom Umsatz*
  4. Vertriebskosten
  5. Allgemeine Verwaltungskosten
  6. sonstige betriebliche Erträge
  7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

**Welche Unterschiede bestehen im Verrechnungsablauf?**

## Gesamtkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an Erzeugnissen
  3. andere aktivierte Eigenleistungen
  4. sonstige betriebliche Erträge
  5. Materialaufwand
  6. Personalaufwand
  7. Abschreibungen
  8. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

## Umsatzkostenverfahren

1. Umsatzerlöse
  2. Herstellungskosten der Umsatzleistung
  3. *Bruttoergebnis vom Umsatz*
  4. Vertriebskosten
  5. Allgemeine Verwaltungskosten
  6. sonstige betriebliche Erträge
  7. sonstige betriebliche Aufwendungen
- => **Betriebsergebnis (EBIT)**

**Welche Unterschiede bestehen im Verrechnungsablauf?**



# Verrechnungsablauf im Gesamtkostenverfahren

## Kostenerfassung

Kostenartenkonten  
(Beispiele)

s	Fertigungsmaterial	H
	Saldo	
s	Fertigungslöhne	H
	Saldo	
s	Gehälter	H
	Saldo	
s	Raumkosten	H
	Saldo	
s	Abschreibungen	H
	Saldo	

## Erfolgsrechnung

Betriebsergebnis-  
rechnung

s	<b>Betriebsergebniskonto</b>	H
	Materialkosten	Umsatz- erlöse der ver- kauften Erzeugnisse
	Fertigungslöhne	
	Gehälter	
	Raumkosten	
	Abschreibungen	

# Verrechnungsablauf im Gesamtkostenverfahren

## Kostenerfassung

Kostenartenkonten  
(Beispiele)

s	Fertigungsmaterial	H
		Saldo
<hr/>		
s	Fertigungslöhne	H
		Saldo
<hr/>		
s	Gehälter	H
		Saldo
<hr/>		
s	Raumkosten	H
		Saldo
<hr/>		
s	Abschreibungen	H
		Saldo
<hr/>		

## Beständerechnung

Konten für  
Erzeugnisarten

s	Erzeugnis A	H
		AB
		SB
<hr/>		
s	Erzeugnis B	H
		AB
		SB
<hr/>		

## Erfolgsrechnung

Betriebsergebnis-  
rechnung

s	<b>Betriebsergebniskonto</b>	H
		Materialkosten
		Fertigungslöhne
		Gehälter
		Raumkosten
		Abschreibungen
		Umsatzerlöse der ver- kauften Erzeugnisse
<hr/>		

# Verrechnungsablauf im Gesamtkostenverfahren

## Kostenerfassung

Kostenartenkonten  
(Beispiele)

s	Fertigungsmaterial	H
	Saldo	
<hr/>		
s	Fertigungslöhne	H
	Saldo	
<hr/>		
s	Gehälter	H
	Saldo	
<hr/>		
s	Raumkosten	H
	Saldo	
<hr/>		
s	Abschreibungen	H
	Saldo	

## Beständerechnung

Konten für  
Erzeugnisarten

s	Erzeugnis A	H
	AB	SB
<hr/>		
s	Erzeugnis B	H
	AB	SB

## Erfolgsrechnung

Betriebsergebnis-  
rechnung

s	<b>Betriebsergebniskonto</b>	H
		Umsatz- erlöse der ver- kauften Erzeugnisse
	Materialkosten	
	Fertigungslöhne	
	Gehälter	
	Raumkosten	
	Abschreibungen	

**Ermittlung von Aktivierungsbeträgen  
und deren Zurechnung auf hergestellte Erzeugnisse**

# Verrechnungsablauf im Gesamtkostenverfahren

## Kostenerfassung

Kostenartenkonten  
(Beispiele)

s	Fertigungsmaterial	H
	<b>Saldo</b>	
<hr/>		
s	Fertigungslöhne	H
	<b>Saldo</b>	
<hr/>		
s	Gehälter	H
	<b>Saldo</b>	
<hr/>		
s	Raumkosten	H
	<b>Saldo</b>	
<hr/>		
s	Abschreibungen	H
	<b>Saldo</b>	

## Beständerechnung

Konten für  
Erzeugnisarten

s	Erzeugnis A	H
	AB	SB
	Zugang	
<hr/>		
s	Erzeugnis B	H
	AB	SB
	Zugang	

## Erfolgsrechnung

Betriebsergebnis-  
rechnung

s	<b>Betriebsergebniskonto</b>	H
	Materialkosten	Umsatz- erlöse der ver- kauften Erzeugnisse
	Fertigungslöhne	
	Gehälter	
	Raumkosten	
	Abschreibungen	
		<b>Bestands- erhöhung</b>

**Ermittlung von Aktivierungsbeträgen  
und deren Zurechnung auf hergestellte Erzeugnisse**

# Verrechnungsablauf im Umsatzkostenverfahren

## Kostenerfassung

Kostenartenkonten  
(Beispiele)

S	Fertigungsmaterial	H
	Saldo	→

S	Fertigungslöhne	H
	Saldo	→

S	Gehälter	H
	Saldo	→

S	Raumkosten	H
	Saldo	→

S	Abschreibungen	H
	Saldo	→

## Beständerechnung

Konten für  
Erzeugnisarten

S	Erzeugnis A	H
---	-------------	---

S	Erzeugnis B	H
---	-------------	---

## Erfolgsrechnung

Betriebsergebnis-  
rechnung

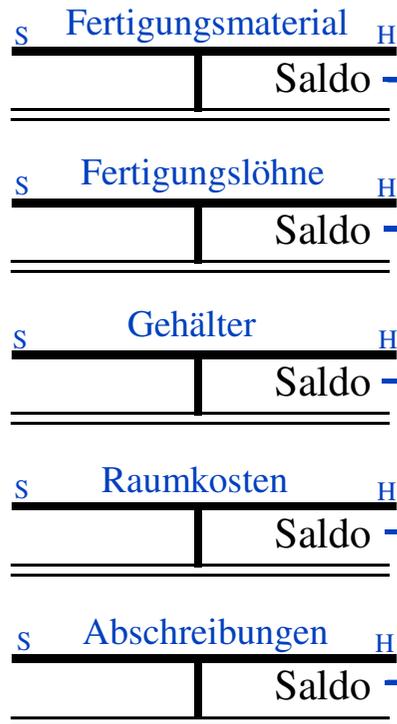
S	<b>Betriebsergebniskonto</b>	H
---	------------------------------	---

Umsatz-  
erlöse  
der ver-  
kauften  
Erzeugnisse

# Verrechnungsablauf im Umsatzkostenverfahren

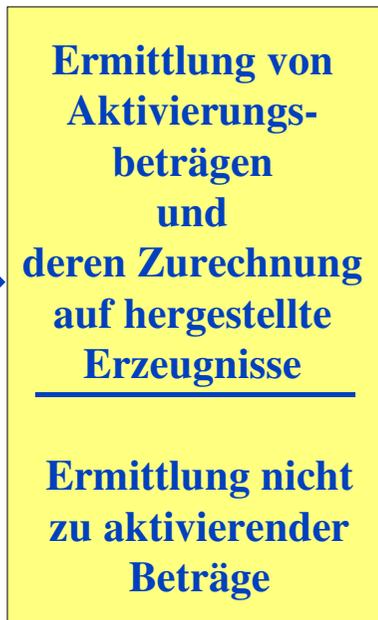
## Kostenerfassung

Kostenartenkonten  
(Beispiele)



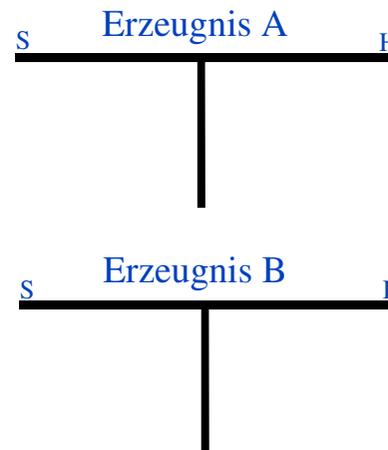
## Kostenverrechnung

Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung



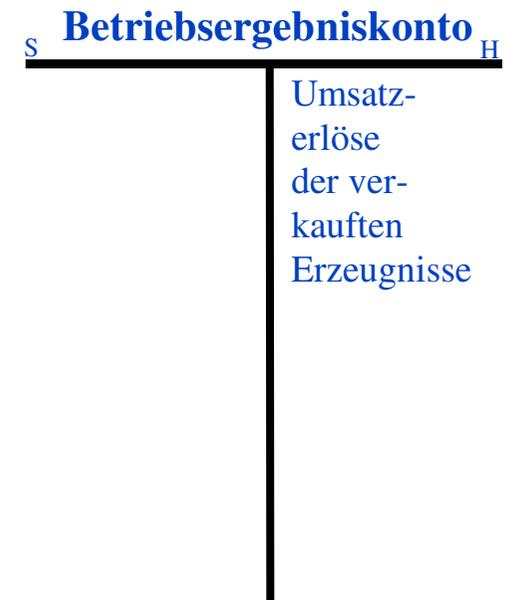
## Beständerechnung

Konten für  
Erzeugnisarten



## Erfolgsrechnung

Betriebsergebnis-  
rechnung



# Verrechnungsablauf im Umsatzkostenverfahren

## Kostenerfassung

Kostenartenkonten  
(Beispiele)

s	Fertigungsmaterial	H
	Saldo	
<hr/>		
s	Fertigungslöhne	H
	Saldo	
<hr/>		
s	Gehälter	H
	Saldo	
<hr/>		
s	Raumkosten	H
	Saldo	
<hr/>		
s	Abschreibungen	H
	Saldo	
<hr/>		

## Kostenverrechnung

Kostenstellenrechnung  
Kostenträgerrechnung

**Ermittlung von  
Aktivierungs-  
beträgen  
und  
deren Zurechnung  
auf hergestellte  
Erzeugnisse**

---

**Ermittlung nicht  
zu aktivierender  
Beträge**

## Beständerechnung

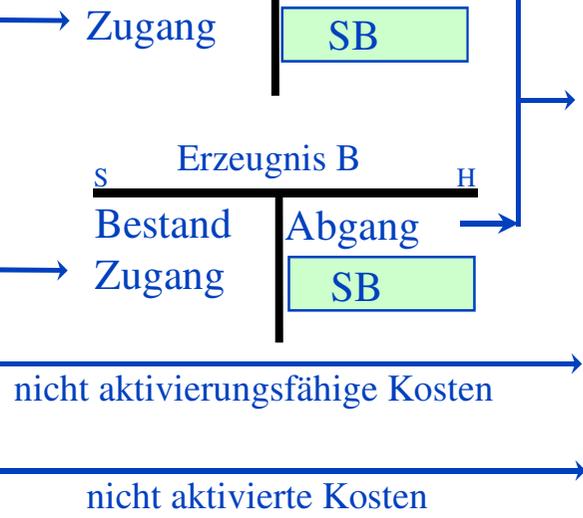
Konten für  
Erzeugnisarten

Erzeugnis A	
s	H
Bestand	Abgang
Zugang	SB
<hr/>	
Erzeugnis B	
s	H
Bestand	Abgang
Zugang	SB
<hr/>	

## Erfolgsrechnung

Betriebsergebnis-  
rechnung

<b>Betriebsergebniskonto</b>	
s	H
Herstellungskosten zur Erzielung der Umsatzleistung	Umsatzerlöse der verkauften Erzeugnisse
Vertriebskosten	
Verwaltungskosten	
<hr/>	



Soll	<b>Betriebsergebniskonto</b>	Haben
<b>Herstellungskosten der verkauften Gütermenge</b>		<b>Umsatzerlöse der verkauften Erzeugnisse</b>
<b>Vertriebskosten</b>		
<b>AVK</b>		
<b>Betriebserfolg</b>		

## Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

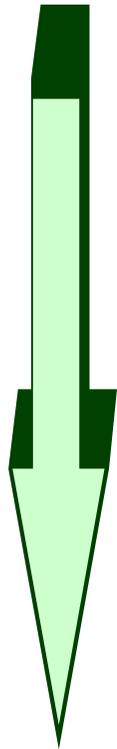
**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**

<b>Betriebsergebniskonto</b>	
Soll	Haben
<b>Herstellungskosten der verkauften Gütermenge</b>	<b>Umsatzerlöse der verkauften Erzeugnisse</b> <b>693.000</b>
<b>Vertriebskosten</b>	
<b>AVK</b>	
<b>Betriebserfolg</b>	

# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**



Soll	<b>Betriebsergebniskonto</b>	Haben
Herstellungskosten der verkauften Gütermenge		<b>Umsatzerlöse der verkauften Erzeugnisse</b>  <b>693.000</b>
Vertriebskosten		
AVK		
Betriebserfolg		

Materialkosten  
 Personalkosten  
 Abschreibungen  
 sonstige Kosten

Materialstelle
144.000
16.000
160.000

Fertigung
196.000
100.000
20.000
316.000

Allg. Verwaltg.
120.000
22.000
142.000

Vertrieb
60.000
14.000
74.000

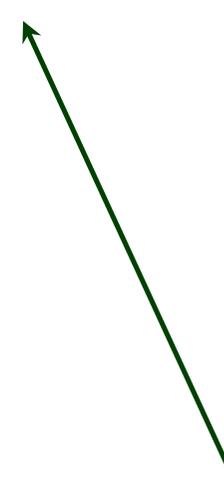
# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**

Soll	<b>Betriebsergebniskonto</b>	Haben
<b>476.000</b>	<b>Herstellungskosten der verkauften Gütermenge</b>	<b>Umsatzerlöse der verkauften Erzeugnisse</b>  <b>693.000</b>
<b>800</b>	<b>Vertriebskosten</b>	
	<b>AVK</b>	
	<b>Betriebserfolg</b>	

**476.000**  
**800**



**Materialkosten**  
**Personalkosten**  
**Abschreibungen**  
**sonstige Kosten**

Materialstelle	Fertigung
<b>144.000</b>	<b>196.000</b>
	<b>100.000</b>
<b>16.000</b>	<b>20.000</b>
<b>160.000</b>	<b>316.000</b>

Allg. Verwaltg.
<b>120.000</b>
<b>22.000</b>
<b>142.000</b>

Vertrieb
<b>60.000</b>
<b>14.000</b>
<b>74.000</b>

# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**

$$\frac{476.000}{800} * 700 \Rightarrow$$

Betriebsergebniskonto	
Soll	Haben
Herstellungskosten der verkauften Gütermenge 416.500	Umsatzerlöse der verkauften Erzeugnisse  693.000
Vertriebskosten	
AVK	
Betriebserfolg	

Materialkosten  
 Personalkosten  
 Abschreibungen  
 sonstige Kosten

Materialstelle	Fertigung
144.000	196.000
16.000	20.000
160.000	316.000

Allg. Verwaltg.
120.000
22.000
142.000

Vertrieb
60.000
14.000
74.000

# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**

$$\frac{476.000}{800} * 700 \Rightarrow$$

Betriebsergebniskonto	
Soll	Haben
Herstellungskosten der verkauften Gütermenge 416.500	Umsatzerlöse der verkauften Erzeugnisse  693.000
Vertriebskosten 74.000	
AVK 142.000	
Betriebserfolg 60.500	

Materialkosten  
 Personalkosten  
 Abschreibungen  
 sonstige Kosten

Materialstelle	Fertigung
144.000	196.000
16.000	100.000
160.000	20.000
160.000	316.000

Allg. Verwaltg.
120.000
22.000
142.000

Vertrieb
60.000
14.000
74.000

## Volkswagen AG

### Gewinn- und Verlustrechnung zum 31. 12. 2010

	<i>Mio €</i>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Umsatzerlöse		57.243	47.864
Herstellungskosten des Umsatzes		53.059	47.454
Vertriebskosten		4.210	3.985
Allgemeine Verwaltungskosten		880	794
<u>Sonstige betriebliche Erträge</u>		3.478	4.435
<u>Sonstige betriebliche Aufwendungen</u>		2.435	2.717
Beteiligungsergebnis		5.358	4.975
Zinsergebnis	-	566	-
Abschreibungen auf Finanzanlagen		1	290
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>		<b>4.928</b>	<b>1.512</b>
Außerordentliches Ergebnis	-	1.789	-
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		1.589	430
<b>Jahresüberschuss</b>		<b>1.550</b>	<b>1.082</b>