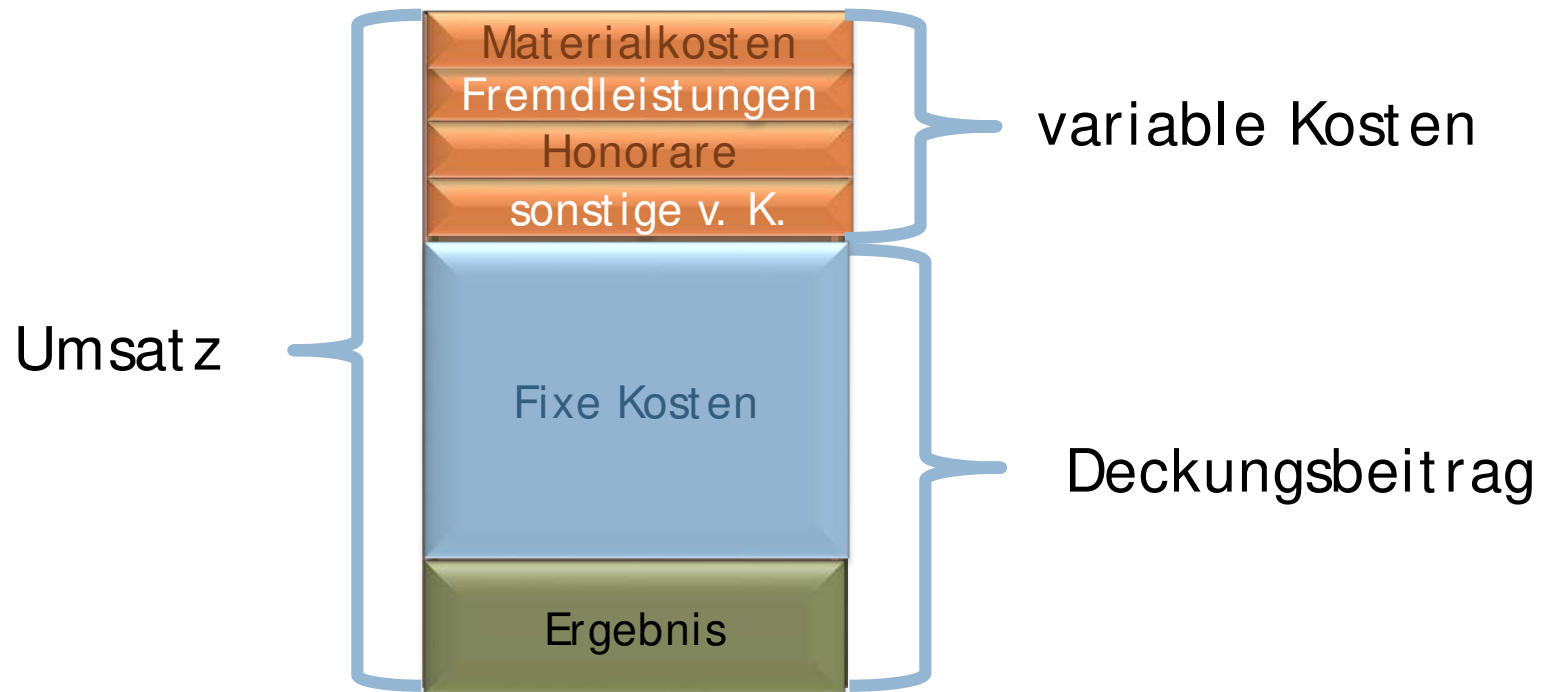


# Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung



# Was ist ein Deckungsbeitrag?



# Einstufige Deckungsbeitragsrechnung (Direct Costing)

Produkte	A	B	C	D	Gesamt
Umsatz	X	X	X	X	X
Variable Kosten	X	X	X	X	X
Deckungsbeitrag	X	X	X	X	X
Fixe Kosten					X
Betriebsergebnis					X



# Einstufige Deckungsbeitragsrechnung

## Zahlenbeispiel

Produkte	A	B	C	D	Gesamt
Umsatz	$5,00 \cdot 1000$	$4,00 \cdot 500$	$2,00 \cdot 3000$	$3,00 \cdot 2000$	19.000
Variable Kosten	$1,20 \cdot 1000$	$3,40 \cdot 500$	$0,90 \cdot 3000$	$1,50 \cdot 2000$	8.600
Deckungsbeitrag	3.800	300	3.300	3.000	10.400
Fixe Kosten					8.000
Betriebsergebnis					2.400

Beispiel: Produkt	A
Verkaufspreis	5,00
Materialkosten	0,30
Fremdleistungen	0,30
Honorare	0,50
Sonstige var. Kosten	0,10
<b>Gesamte variable Stückkosten</b>	<b>1,20</b>
<b>Absatzmenge</b>	<b>1000</b>



# Von der einstufigen DBR zur Vollkostenrechnung

	A	B	C	D	Gesamt
Umsatz	5.000	2.000	6.000	6.000	19.000
variable Kosten	1.200	1.700	2.700	3.000	8.600
Deckungsbeitrag	3.800	300	3.300	3.000	10.400
fixe Kosten	2.000	2.000	2.000	2.000	8.000
Betriebsergebnis	1.800	-1.700	1.300	1.000	2.400



# Von der einstufigen zur zweistufigen Deckungsbeitragsrechnung

	A	B	C	D	Gesamt
Umsatz	5.000	2.000	6.000	6.000	19.000
variable Kosten	1.200	1.700	2.700	3.000	8.600
Deckungsbeitrag 1	3.800	300	3.300	3.000	10.400
fixe Einzelkosten	2.000	100	1.000	900	4.000
Deckungsbeitrag 2	1.800	200	2.300	2.100	6.400
übrige fixe Kosten					4.000
Betriebsergebnis					2.400



# Typische fixe Einzelkosten

- Personalkosten für Personal, das ausschließlich für ein Produkt/ einen Bereich tätig ist
- Raumkosten für Räume, die ausschließlich für ein Produkt/ einen Bereich genutzt werden
- Abschreibungen, die für Vermögensgegenstände anfallen, die ausschließlich für ein Produkt/ einen Bereich eingesetzt werden
- Personal- und Sachkosten für Vertriebsteams, die nach Produkten/ Produktgruppen/ Bereichen organisiert sind
- ...



# „pseudovariable“ Einzelkosten

- Lohnkosten von Lohnempfängern (in der Produktion), deren Kosten über den Stundenlohn auf Stückkosten umgerechnet werden
- Löhne und Gehälter von Angestellten eines Dienstleistungsunternehmens, deren Kosten in einen Stunden- oder Tagessatz umgerechnet werden (Handwerker, Anwälte, Unternehmensberater ...)

Beispiel 1: Produktion	
Fertigungslohn pro Stunde (inkl. NK):	43,50 Euro
Fertigungszeit für Produkt A:	30 Min.
Fertigungslohn pro Stück für Produkt A:	21,75 Euro

Beispiel 2: Dienstleistung	
Monatliche Personalkosten pro Person (inkl. NK)	9800 Euro
Monatliche Sollarbeitszeit	172 Std.
Stundenkostensatz für Dienstleistung X	56,98 Euro
Tageskostensatz für Dienstleistung X (8 Std.)	455,81 Euro





# Idealtypische Form: stufenweise Fixkostendeckungsrechnung

	Bereiche					
	Produktgruppen					
	Produkte					
	A	B	C	D	E	Gesamt
Umsatz	A	B	C	D	E	ABCDE
variable Kosten	A	B	C	D	E	ABCDE
Deckungsbeitrag 1	A	B	C	D	E	ABCDE
fixe Produktkosten	A	B	C	D	E	ABCDE
Deckungsbeitrag 2	A	B	C	D	E	ABCDE
fixe Produktgruppenkosten	AB		CD		E	ABCDE
Deckungsbeitrag 3	AB		CD		E	ABCDE
fixe Bereichskosten	AB		CDE			ABCDE
Deckungsbeitrag 4	AB		CDE			ABCDE
Unternehmensfixe Kosten						ABCDE
Betriebsergebnis	ABCDE					ABCDE



# Je eine zweistufige Deckungsbeitragsrechnung für jedes gewünschte Kriterium

Gliederung nach <b>Produkten</b> oder <b>Filialen</b> oder <b>Kundengruppen</b> oder <b>Geschäftsfeldern</b> oder <b>Regionen</b> oder <b>Verkaufsgebieten</b> oder ...					
	A	B	C	D	Gesamt
Umsatz					
variable Kosten					
Deckungsbeitrag 1					
→ fixe Produktkosten oder					
→ fixe Kosten der Filialen oder					
→ fixe Kosten der Kundengruppen					
→ oder ...					
Deckungsbeitrag 2					
übrige fixe Kosten					
Betriebsergebnis					

