

Umsatzkostenverfahren und Gesamtkostenverfahren



Anwendungsbereiche

Das Umsatzkostenverfahren und das Gesamtkostenverfahren dienen zur Darstellung der (internen) Erfolgsrechnung und der (externen) Gewinn- und Verlustrechnung eines Unternehmens.

Gesamtkostenverfahren

- Erfolgsrechnung auf Gesamt-Unternehmensebene
- Unterteilung der Kosten nach Kostenarten
- Erfassung von Bestandsveränderungen

Umsatzkostenverfahren

- Herleitung aus der Kalkulation/ Erfolgsrechnung auf Produktebene
- Unterteilung der Kosten nach Funktionsbereichen
- Keine explizite Erfassung von Bestandsveränderungen



Rechenschemata

Gesamtkostenverfahren Gesamt-Unternehmen	
▶	Umsatz
	+ Bestandserhöhungen
	- Bestandsminderungen
	+ aktivierte Eigenleistungen
▶	= Gesamtleistung
▶	- Gesamtkosten
▶	= Unternehmensergebnis

Produkt- Kalkulation	A	B		Umsatzkostenverfahren Gesamt-Unternehmen
▶				Umsatz
Material-EK				
+ Material-GK				
+ Fertigungs-EK				
+ Fertigungs-GK				
= Herstellkosten			· Absatzmenge	
+ Verwaltungs-GK				
+ Vertriebs-GK				
= Selbstkosten				- Umsatzkosten
▶				= Unternehmensergebnis
▶				



Gesamtkostenverfahren: Ermittlung der Bestandsveränderungen

Produktion > Absatz: Bestandserhöhung

Absatz > Produktion: Bestandsminderung

Wert der Bestandsveränderung =
(Produktionsmenge – Absatzmenge)
· Herstellkosten pro Stück

Berechnung der Bestandsveränderungen:
Zahlenbeispiel

▶ Produkte	A	B
▶ Produktionsmenge (Stück)	6.000	6.000
▶ Absatzmenge (Stück)	5.000	4.000
▶ Bestandserhöhung (Stück)	1.000	2.000
▶ Herstellkosten pro Stück (€)	100,00	50,00
▶ Bestandserhöhung (€)	100.000,00	100.000,00
▶ Summe (€)		200.000,00



Gesamtkostenverfahren: Korrekte Darstellung des Betriebsergebnisses

Betriebsergebnis **ohne** Erfassung der Bestandsveränderungen



	Monat 1	Monat 2
▶ Umsatz	880.000	1.400.000
▶ Gesamtkosten	970.000	970.000
▶ Betriebsergebnis	-90.000	430.000

Betriebsergebnis **mit** Erfassung der Bestandsveränderungen

	Monat 1	Monat 2
Umsatz	880.000	1.400.000
Bestandserhöhungen	200.000	
Bestandsminderungen		-200.000
Gesamtleistung	1.080.000	1.200.000
Gesamtkosten	970.000	970.000
Betriebsergebnis	110.000	230.000



Umsatzkostenverfahren

schrittweise

1. Schritt: Stückkostenkalkulation

	A	B
Material-EK	50,00	25,00
Material-GK (40%)	20,00	10,00
Fertigungs-EK	20,00	10,00
Fertigungs-GK (50%)	10,00	5,00
Herstellkosten	100,00	50,00
Verwaltungs-GK (5%)	5,00	2,50
Vertriebs-GK (5%)	5,00	2,50
Selbstkosten	110,00	55,00

Blue arrows indicate the flow of costs: from Material-GK to Material-EK, from Fertigungs-GK to Fertigungs-EK, and from the total Selbstkosten to the individual product columns A and B.

2. Schritt: Ermittlung der Produktergebnisse

	A	B
Verkaufspreis	120,00	70,00
Selbstkosten	110,00	55,00
Produkt-Ergebnis	10,00	15,00

Red circles highlight the final product results: 10,00 for product A and 15,00 for product B.



Umsatzkostenverfahren

schrittweise

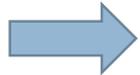
3. Schritt: Zusammenfassung zum Gesamt-Unternehmens-Ergebnis (Monat 1)

	A	B	Gesamt
Verkaufspreis	120,00	70,00	
Absatzmenge	5.000	4.000	
➔ Umsatz	600.000	280.000	880.000
Selbstkosten pro Stück	110,00	55,00	
Absatzmenge	5.000	4.000	
➔ Umsatzkosten	550.000	220.000	770.000
Produktergebnis	10,00	15,00	
Absatzmenge	5.000	4.000	
➔ Gesamtergebnis	50.000	60.000	110.000



Umsatzkostenverfahren auf Teilkostenbasis

Annahme: Nur die Material-Einzelkosten sind variable Kosten.



	A	B	Gesamt
Umsatz	600.000	280.000	880.000
Material-EK pro Stück	50,00	25,00	
Absatzmenge	5.000	4.000	
Variable Umsatzkosten	250.000	100.000	350.000
Deckungsbeitrag	350.000	180.000	530.000
Fixe Kosten			520.000
Gesamtergebnis			10.000



Umsatzkostenverfahren auf Teilkostenbasis

Ermittlung der fixen Kosten

	A	B	Gesamt
 Gesamtkosten			970.000
Material-EK pro Stück	50,00	25,00	
 Produktionsmenge	 6.000	 6.000	
 Variable Herstellkosten der Fertigung	300.000	150.000	450.000
 Fixe Kosten			520.000

Da der fixe Teil der Herstellkosten bei Teilkostenrechnung nicht auf die Absatzmenge umgerechnet wird, erhält man ein anderes Ergebnis als bei Vollkostenrechnung.

Das Vollkosten-Ergebnis ist höher als das Teilkostenenergebnis, weil wir weniger absetzen als wir produzieren und die fixen Stückkosten dadurch bei Vollkostenrechnung mit einer kleineren Menge multipliziert werden als bei Teilkostenrechnung.



Vergleich der Ergebnisse (Monat 1)

Gesamtkostenverfahren

Umsatz	880.000
Bestandserhöhungen	200.000
Gesamtleistung	1.080.000
Gesamtkosten	970.000
Betriebsergebnis	110.000

Umsatzkostenverfahren auf Vollkostenbasis

Umsatz	880.000
Umsatzkosten	770.000
Betriebsergebnis	110.000

Umsatzkostenverfahren auf Teilkostenbasis

Umsatz	880.000
Variable Umsatzkosten	350.000
Deckungsbeitrag	530.000
Fixe Kosten	520.000
Betriebsergebnis	10.000



Vergleich der Ergebnisse (Monat 2 + gesamt)

Gesamtkostenverfahren

Umsatz	1.400.000
Bestandsminderungen	-200.000
Gesamtleistung	1.200.000
Gesamtkosten	970.000
Betriebsergebnis	230.000
Summe Monat 1+2	340.000

Umsatzkostenverfahren auf Vollkostenbasis

Umsatz	1.400.000
Umsatzkosten	1.170.000
Betriebsergebnis	230.000
Summe Monat 1+2	340.000

Umsatzkostenverfahren auf Teilkostenbasis

Umsatz	1.400.000
Variable Umsatzkosten	550.000
Deckungsbeitrag	850.000
Fixe Kosten	520.000
Betriebsergebnis	330.000
Summe Monat 1+2	340.000

