

Kostenarten

```
graph TD; A[Kostenarten] --> B[Einzelkosten (direkte Kosten)]; A --> C[Gemeinkosten (indirekte Kosten)];
```

Einzelkosten (direkte Kosten)

Die Einzelkosten (hier Einzelmaterial und Einzel-löhne) werden für jedes einzelne Produkt bzw. jede einzelne Dienstleistung erfasst und können in der Betriebsabrechnung direkt den Kostenträgern belastet werden.

Gemeinkosten (indirekte Kosten)

Bei den Gemeinkosten ist in der Regel nur bekannt, durch welche Stelle sie verursacht wurden. Deshalb werden sie im BAB in die Kostenstellenrechnung übertragen. Eine direkte Zurechnung auf die Kostenträger ist wegen ihres allgemeinen Charakters nicht möglich (z. B. Energie, Zinsen, Abschreibungen).

Betriebsabrechnungsbogen (BAB)
eines Industriebetriebes (in Fr. 1000.–)

	Kostenartenrechnung			Kostenstellenrechnung					Kostenträgerrechnung									
	Aufwand/ Ertrag	Abgren- zungen	Kosten/ Leistung	Spedition	Materiallager	Fertigung 1	Fertigung 2	Verwaltung und Vertrieb	Standard	Luxus								
Einzelmaterial	90		90						60	30								
Einzellöhne											50		50					30
Übriges Material	49		49	4	5	15	15	10										
Übriger Lohn											105	10	115	30	12	20	32	21
Miete											36		36	5	8	9	7	7
Zinsen											16	9	25	2	7	3	9	4
Abschreibungen											38	- 7	31	3	4	7	12	5
Sonstiges											62		62	10	9	21	15	7
Total											446	12	458	54	45	75	90	54
Umlage Vorkostenstelle Spedition				54	18	0	10	26										
Total nach Umlage Vorkostenstelle	446	12	458	0	63	75	100	80	90	50								
Umlage Material-Gemeinkosten					70% EM - 63				42	21								
Umlage Fertigungs-Gemeinkosten 1						150% EL - 75			45	30								
Umlage Fertigungs-Gemeinkosten 2							20.-/Std. - 100		60	40								
Herstellkosten Produktion									237	141								
Bestandesänderungen unfertige und fertige Erzeugnisse	15	7	22						33	- 11								
Herstellkosten verkaufte Erzeugnisse									270	130								
Umlage Verwaltungs- und Vertriebs-GK								20% HK - 80	54	26								
Selbstkosten									324	156								
Verkaufserlös	- 500		- 500						- 300	- 200								
Erfolg (+ = Verlust / - = Gewinn)	Gewinn - 39	19	Gewinn - 20	0	0	0	0	0	Verlust 24	Gewinn - 44								

Einzelmaterial
 + Material-Gemeinkosten
 = **Materialkosten**

Einzellöhne
 + Fertigungs-Gemeinkosten
 = **Fertigungskosten**

= Herstellkosten der Produktion

./. Bestandeszunahmen unfertige Erzeugnisse
 + Bestandesabnahmen unfertige Erzeugnisse

= Herstellkosten fertige Erzeugnisse

./. Bestandeszunahmen fertige Erzeugnisse
 + Bestandesabnahmen fertige Erzeugnisse

= Herstellkosten verkaufte Erzeugnisse

+ Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten

= Selbstkosten

+ Gewinn

= Nettoerlös

Kalkulation

```
graph TD; Kalkulation --> Gesamtkalkulation; Kalkulation --> Einzelkalkulation;
```

Gesamtkalkulation

In der Gesamtkalkulation werden die gesamten Kosten für **alle** in einer bestimmten Rechnungsperiode erzeugten Produkte und Dienstleistungen erfasst (vgl. BAB).

In der Gesamtkalkulation werden **die Zuschlägsätze ermittelt.**

Einzelkalkulation

In der Einzelkalkulation werden die Kosten für **ein** bestimmtes Produkt bzw. für **eine** bestimmte Leistungseinheit erfasst.

In der Einzelkalkulation werden **die Zuschlägsätze angewandt.**

Einzelmaterial	100	100%
Material-Gemeinkosten	70	70%
Materialkosten	170	170%
Einzellöhne	60	100%
Fertigungs-Gemeinkosten 1	90	150%
Fertigungs-Gemeinkosten 2 (6 Maschinenstunden zu 20.–)	120	
Fertigungskosten	270	
Herstellkosten	440	100%
Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten	88	20%
Selbstkosten	528	120%