

## **Wie erreiche ich was?**

**Projekt:** *Kostenrechnung (KOBAU)*  
**Bezeichnung:** *Flexible Plankostenrechnung*  
**Version:** *6.6*  
**Datum:** *01.08.2001*

### **Kurzbeschreibung:**

Mit diesem Leitfaden erhalten Sie eine tabellarische Kurzanleitung, um in Ihrem Hause eine flexible Plankostenrechnung aufzubauen und einzurichten.

Die Anregungen sind global gehalten und können innerhalb Ihres Hauses noch verfeinert werden.

**Inhaltsverzeichnis**

<b>Pos.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Seite</b>
1.	Firmenstamm anlegen	3
2.	Kostenarten anlegen	4
3.	Leistungsarten anlegen	5
4.	Kostenstellen anlegen	6
5.	Festlegen von Plan-Absatz und Plan-Umsatzzahlen (Planerlöse)	7
6.	Festlegen von Plankosten pro Kostenstelle / Kostenart	8
7.	Festlegen von Planleistungen	9
8.	Plan - BAB erstellen	10
9.	Bilden von Verrechnungspreisen	11
10.	Ist-Datenerfassung (Datenübernahme aus der Finanzbuchhaltung)	12
11.	Auswertungen	13

## 1. Firmenstamm anlegen

Bevor wir uns den allgemeinen Stammdaten einer Kostenrechnung zuwenden, müssen wir uns um den Firmenstammsatz kümmern. Dieser Firmenstammsatz existiert pro Firma nur 1-mal und beinhaltet unter anderem

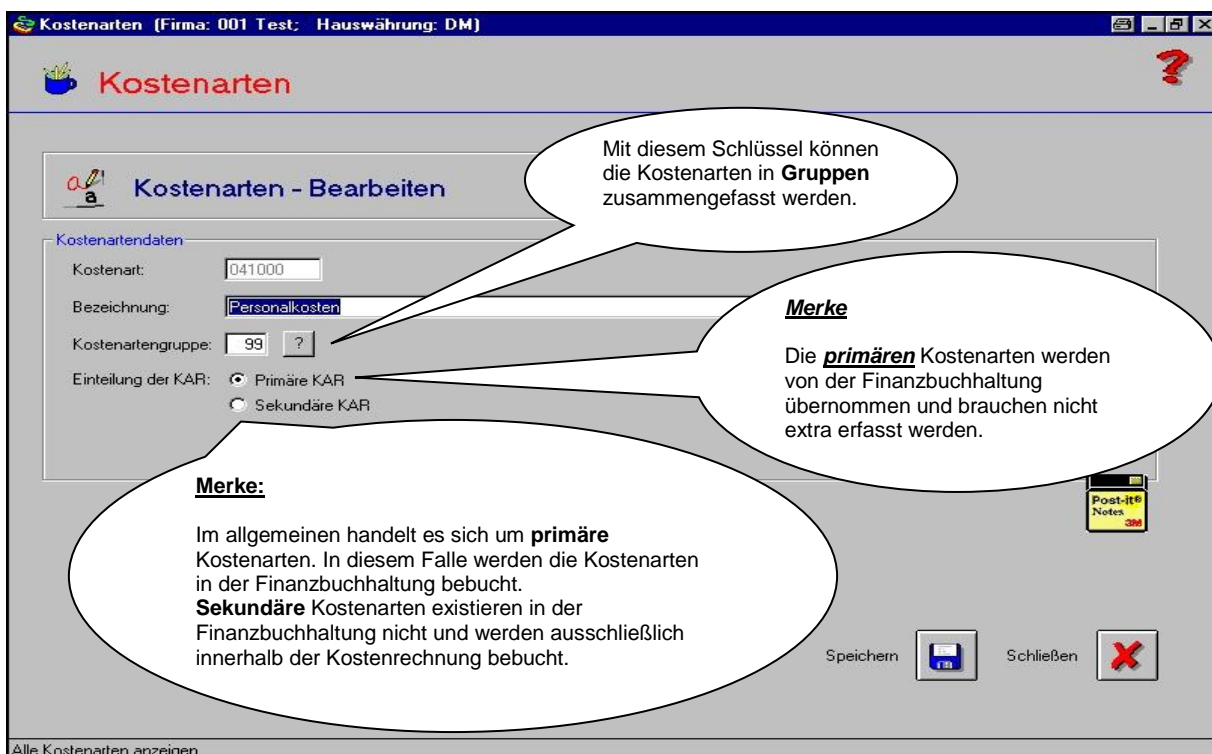
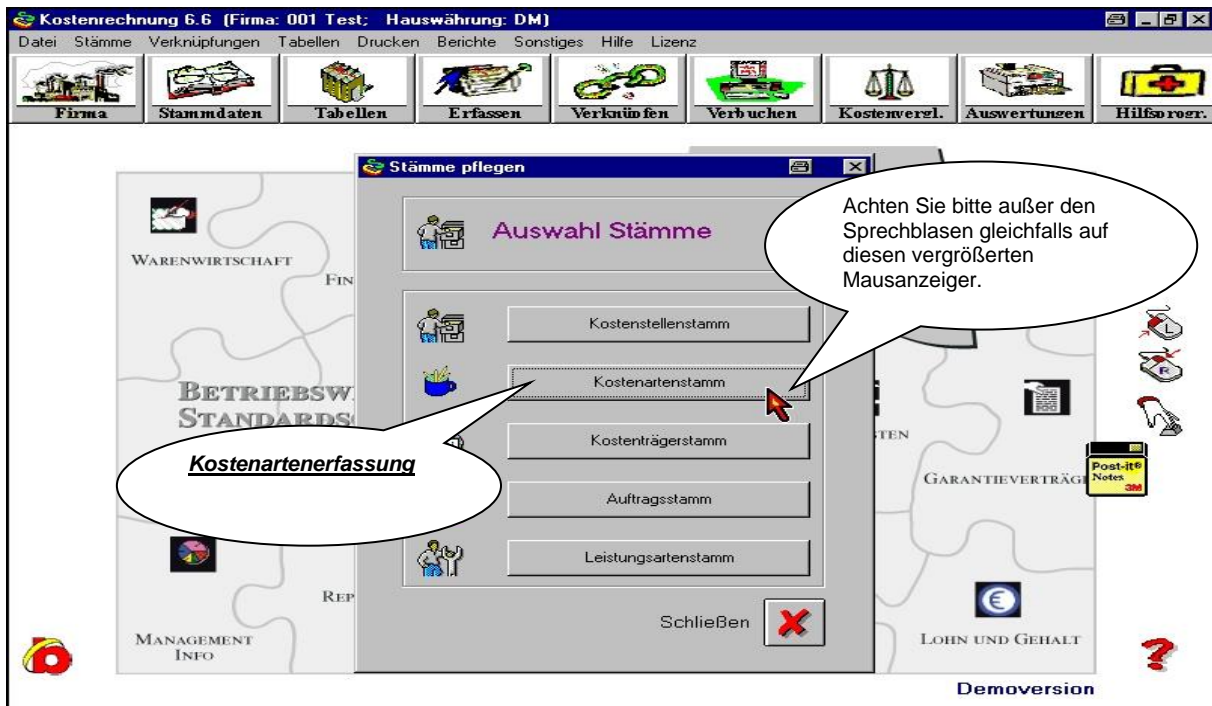
- die Adresse (postalisch) der Firma selbst
- die Aktivierung der Stammdaten
- die Toleranzen der Budgets
- die Einstellungen für das Geschäftsjahr
- die Hierarchiewurzel (Kostenstelle), auf die alles verdichtet wird
- Sonstiges.

### Merke:

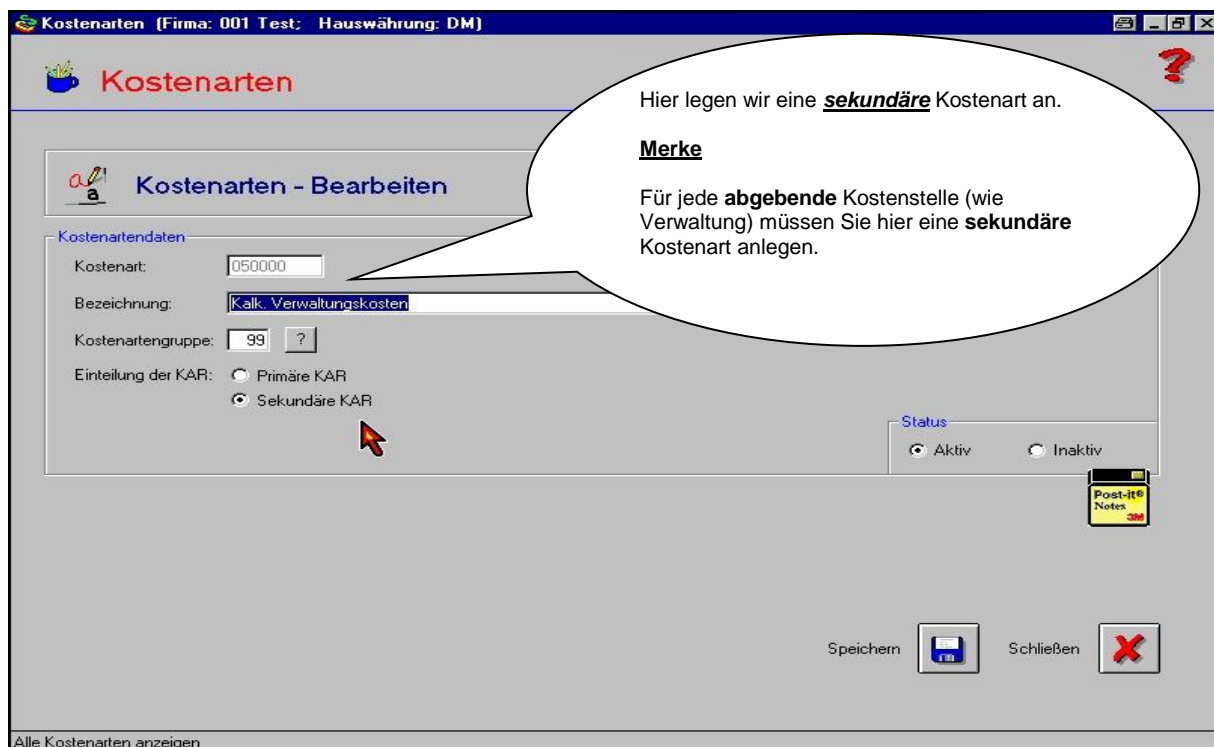
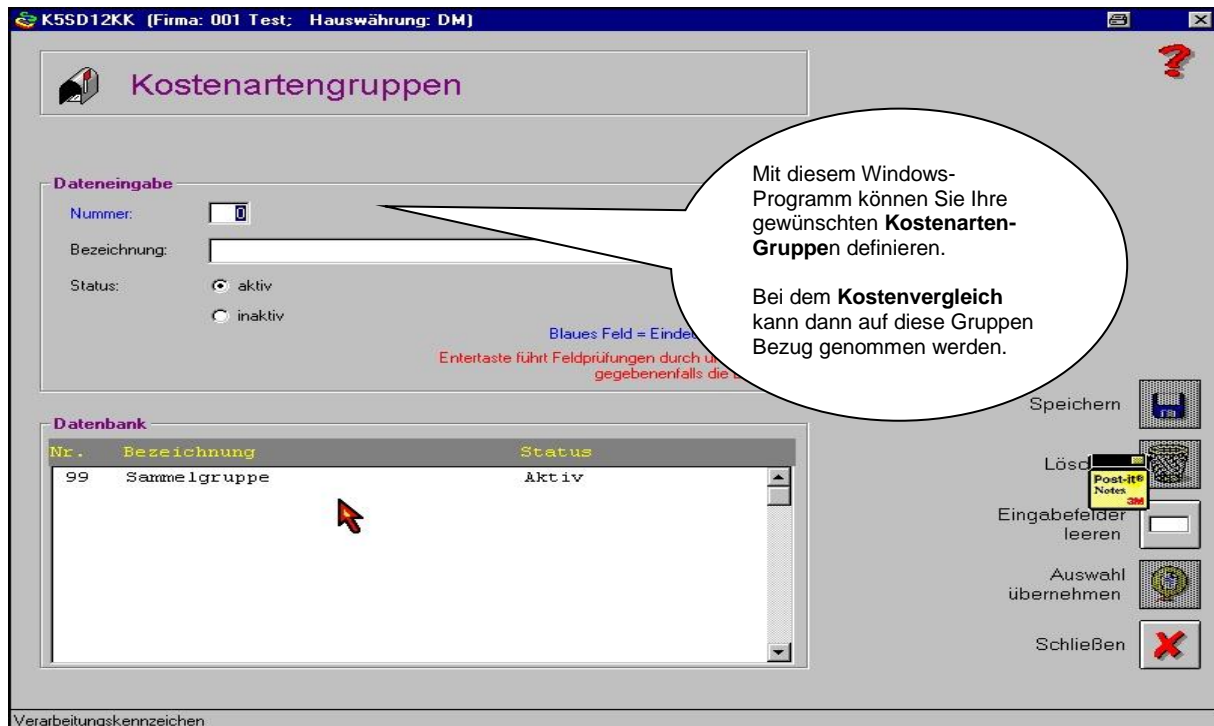
Für eine starre Plankostenrechnung ist der **Auftrag** und die **Leistungen** nicht relevant und können deaktiviert werden.

Siehe Anhang Seiten 2-3

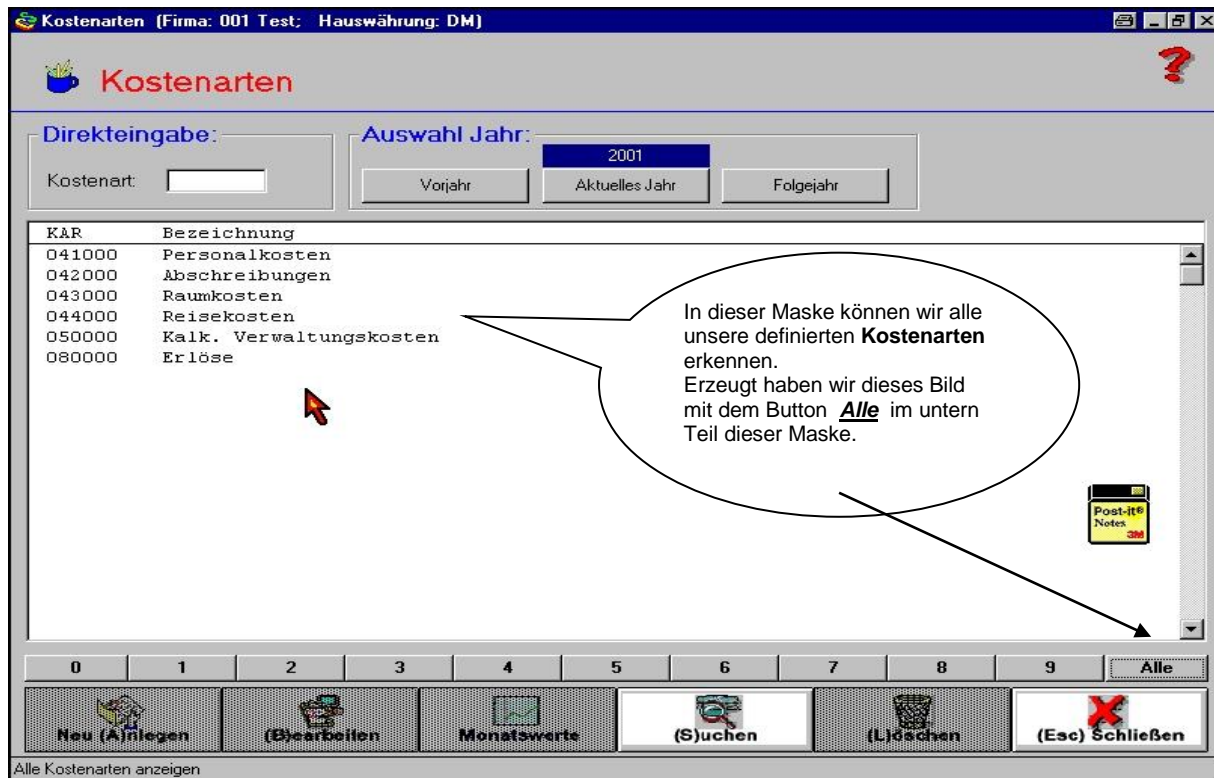
## 2. Kostenarten anlegen



Siehe Anhang Seiten 2-3



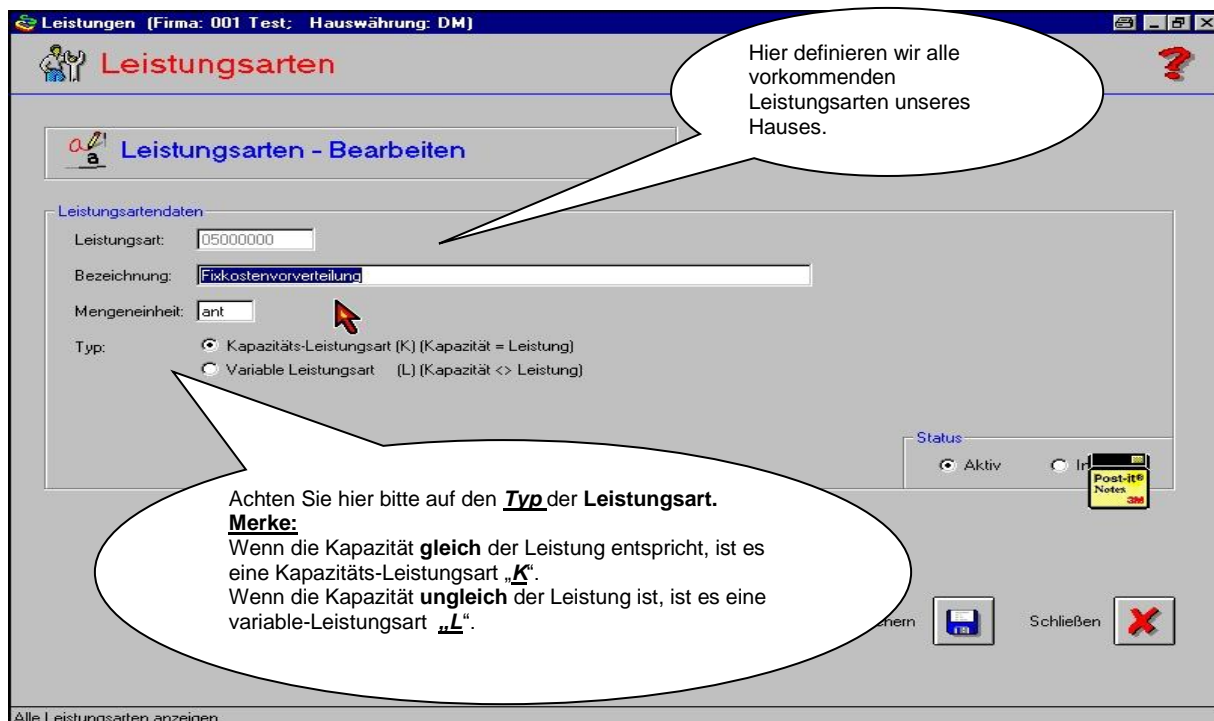
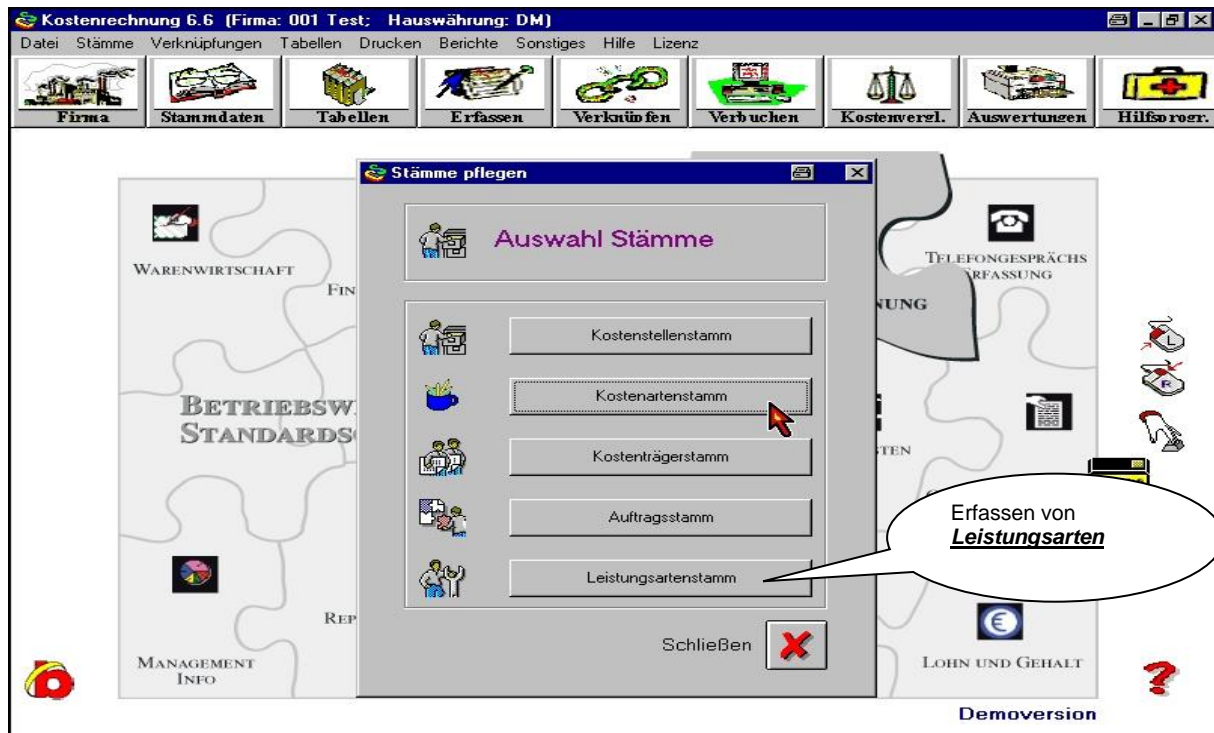
Siehe Anhang Seiten 2-3



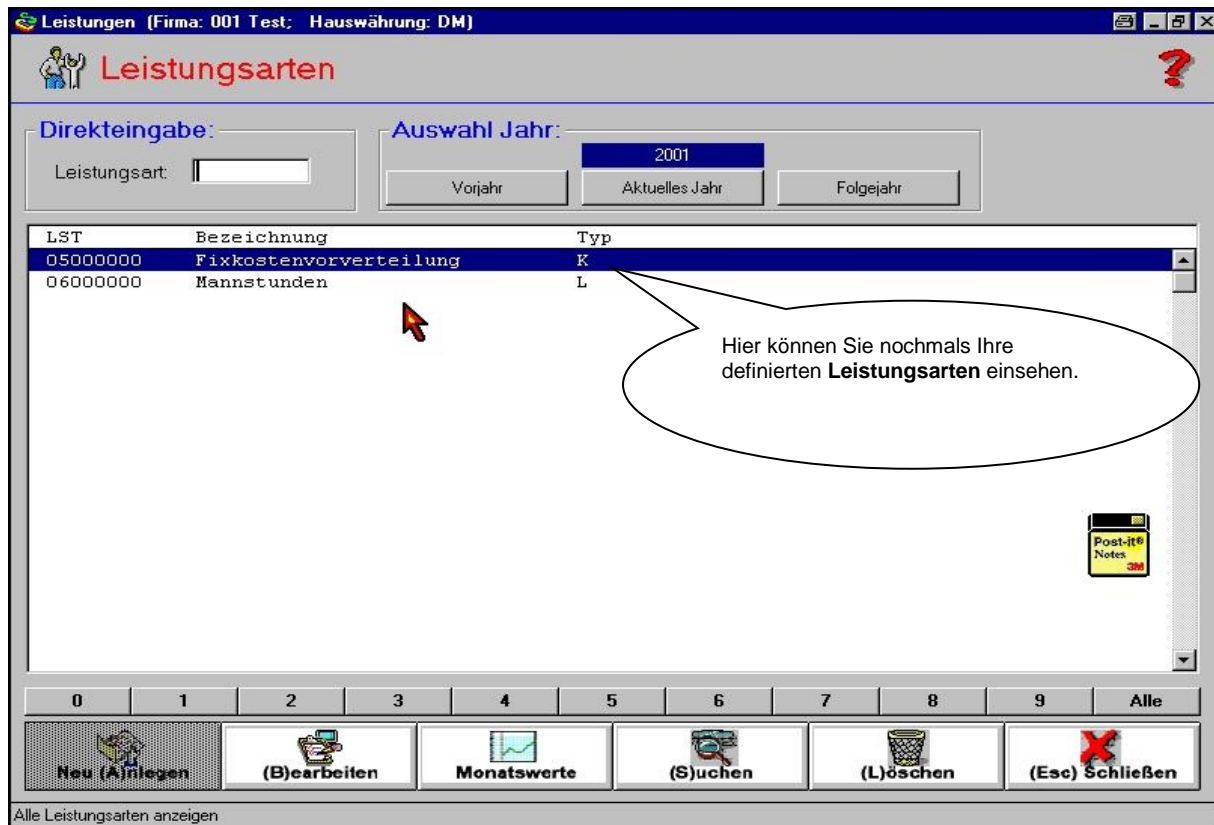
Siehe Anhang Seiten 2-3



### 3. Leistungsarten anlegen



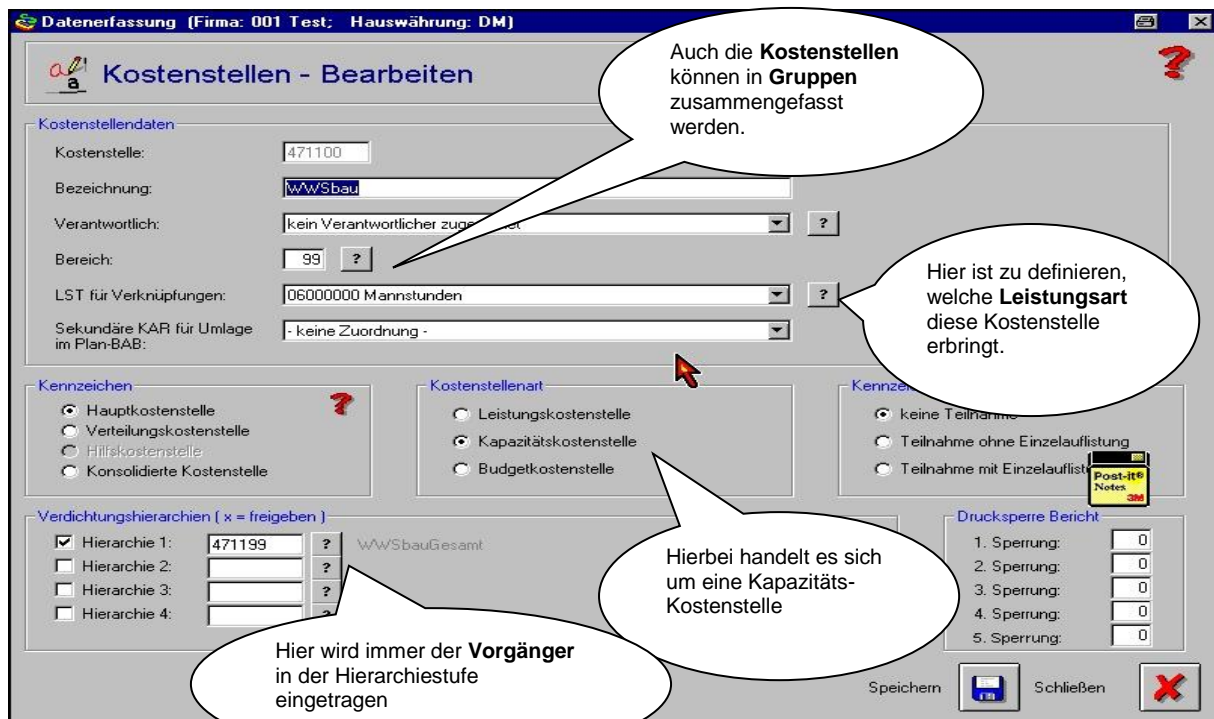
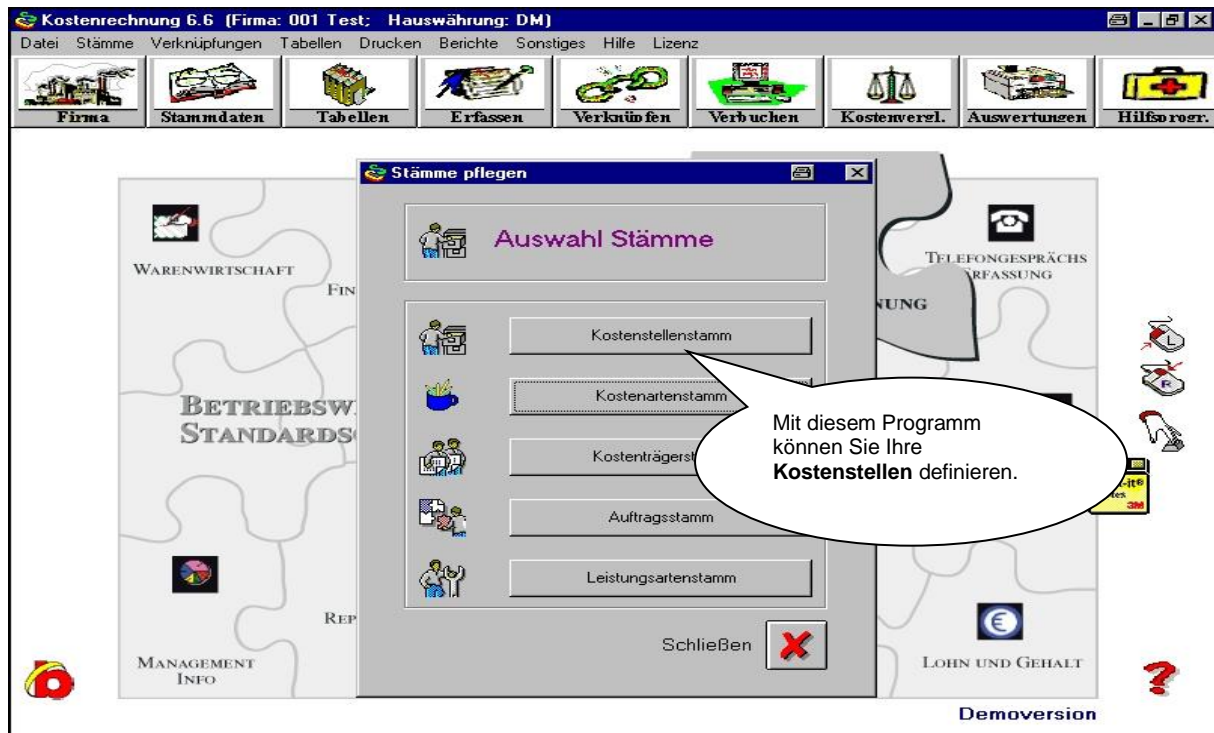
Siehe Anhang Seiten 2-3



Siehe Anhang Seiten 2-3



## 4. Kostenstellen anlegen



Siehe Anhang Seiten 2-3

**Datenerfassung (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)**

### Kostenstellen - Bearbeiten

**Kostenstellendaten:**

Kostenstelle: 471500  
 Bezeichnung: Verwaltung  
 Verantwortlich: kein Verantwortlicher zugeordnet  
 Bereich: 99  
 LST für Verknüpfungen: 05000000 Fixkostenvorverteilung  
 Sekundäre KAR für Umlage im Plan-BAB: 050000 Kalk. Verwaltungskosten

Status: ☒ Aktiv ☐ Inaktiv

**Kennzeichen:**  
☒ Hauptkostenstelle  
☐ Verteilungskostenstelle  
☐ Hilfskostenstelle  
☐ Konsolidierte Kostenstelle

**Kostenstellenart:**  
☐ Leistungskostenstelle  
☒ Kapazitätskostenstelle  
☐ Budgetkostenstelle

**Kennzeichen Budgetanalyse:**  
☒ keine Teilnahme  
☐ Teilnahme ohne Einzelauflistung  
☐ Teilnahme mit Einzelauflistung

**Verdichtungshierarchien (x = freigeben):**

☒ Hierarchie 1: 000000  
☐ Hierarchie 2:   
☐ Hierarchie 3:   
☐ Hierarchie 4:

**Drucksperre Bericht:**

1. Sperrung: 0  
 2. Sperrung: 0  
 3. Sperrung: 0  
 4. Sperrung: 0  
 5. Sperrung: 0

Speichern Schließen

Hier handelt es sich um die Verwaltungskostenstelle, die über die sekundäre Kostenart 050000 verteilt wird.

Hier wird angegeben, auf welche **konsolidierte** Kostenstelle verdichtet wird.

**Hierarchiebaum - Kostenstellen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)**

Datei Hilfe

Vorgänger: -kein-  
 Aktuell: 000000 Gesamtfirma

**Aktuelle Hierarchie aus dem Firmenstamm: 1**

- 000000 - Gesamtfirma
  - 471199 - WW/SbauGesamt
    - 471100 - WW/Sbau
    - 471101 - WW/SbauErlöse
  - 471299 - FibauGesamt
    - 471200 - Fibau
    - 471201 - FibauErlöse
  - 471399 - AnbauGesamt
    - 471300 - Anbau
    - 471301 - AnbauErlöse
  - 471499 - KobauGesamt
    - 471400 - Kobau
    - 471401 - KobauErlöse
  - 471500 - Verwaltung

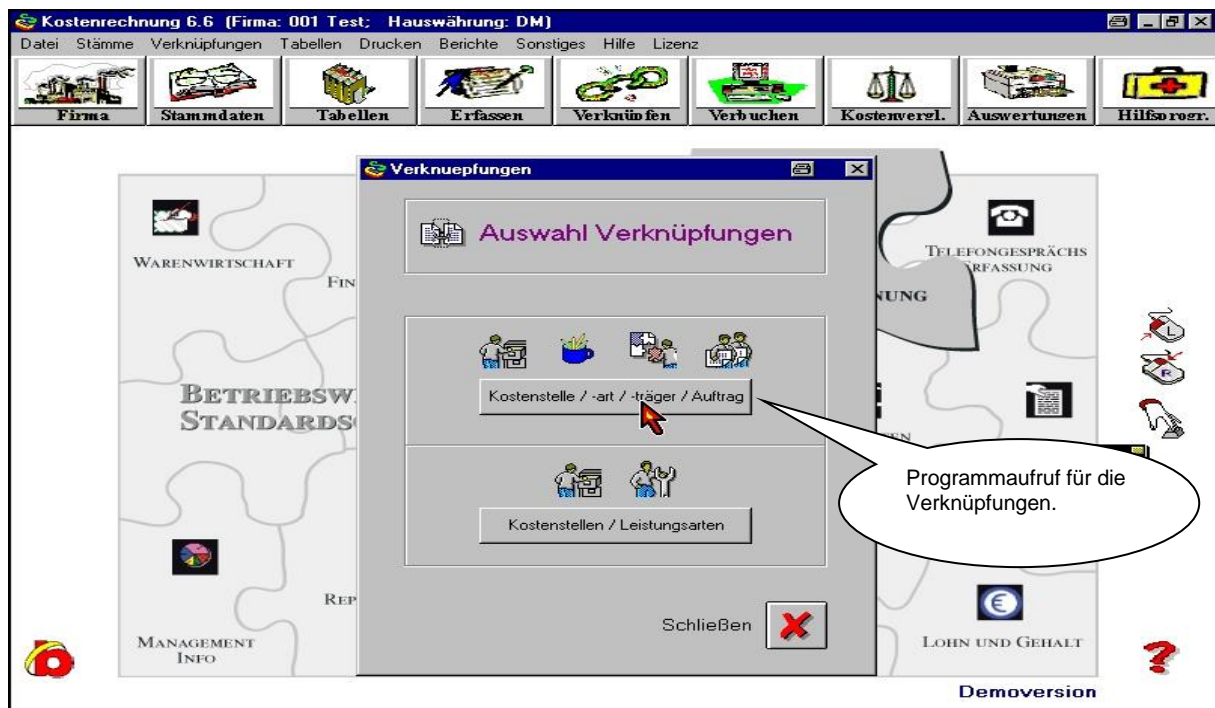
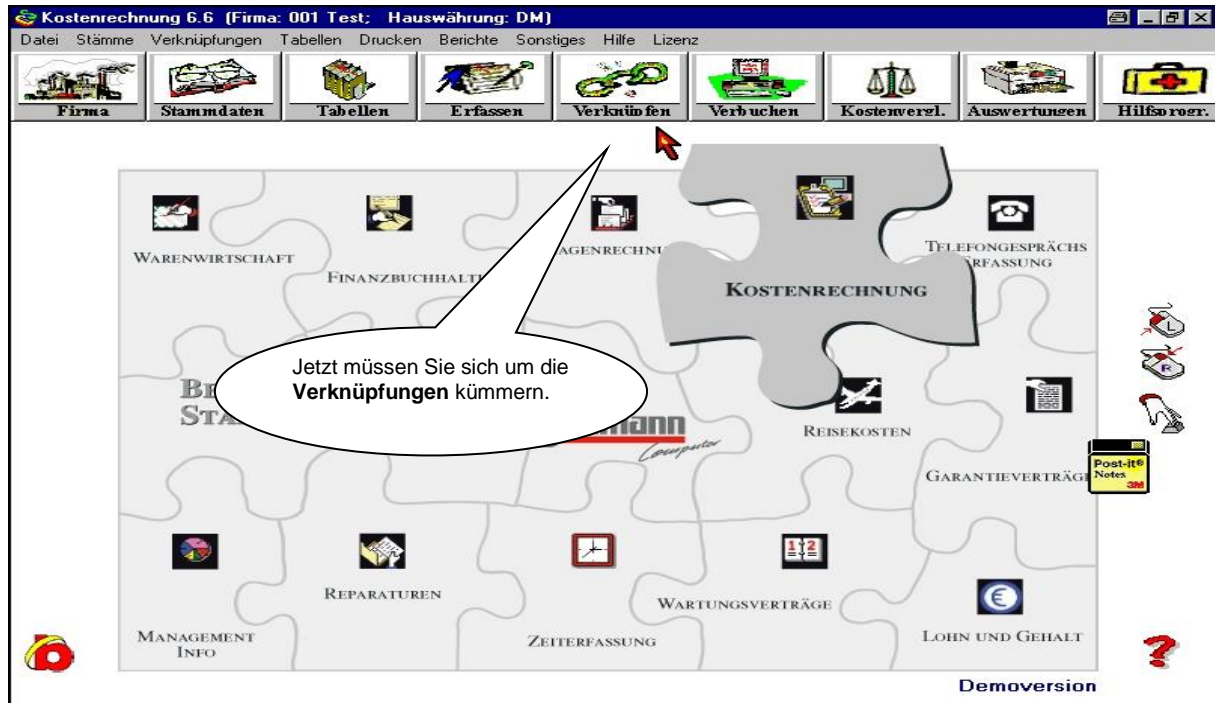
An diesem **Hierarchiebaum** können Sie erkennen, wohin einzelne Kostenstellen jeweils verdichtet werden.

**Werte für Kostenstelle 000000**

	Gesamtes Jahr	Januar	Februar	März	April
Ist:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Plan:	-1.037.100,00	-86.424,00	-86.424,00	-86.424,00	-86.424,00
Soll:	-1.470.000,00	-122.500,00	-122.500,00	-122.500,00	-122.500,00
Fix:	-1.470.000,00	-122.500,00	-122.500,00	-122.500,00	-122.500,00
Prog:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Siehe Anhang Seiten 2-3

## 5. Festlegen von Plan-Absatz und Plan-Umsatzzahlen (Planerlöse)



Siehe Anhang Seiten 4-6



Verknuepfungen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Verknüpfungen von Kostenstelle / -art / -träger / Auftrag

Kostenst.	Bezeichnung
471100	WW/Sbau
471101	WW/SbauErlöse
471200	Fibau
471201	FibauErlöse
471300	Anbau
471301	AnbauErlöse

**Kostenstellen**

Kostenr.	Bezeichnung
000000999	Gesamtfirma
471100999	WW/Sbau
471101999	WW/Sbau
471199999	WW/SbauGesamt
471200999	Fibau
471201999	FibauErlöse

**Kostenträger**

Kostenart	Bezeichnung
041000	Personalkosten
042000	Abschreibungen
043000	Raumkosten
044000	Reisekosten
050000	Kalk. Verwaltungskosten
080000	Erlöse

**Kostenarten**

Auftrag	Bezeichnung
00000099	Gesamtfirma
47110099	WW/Sbau
47110199	WW/Sbau
47119999	WW/SbauGesamt
47120099	Fibau
47120199	FibauErlöse

**Aufträge**

Kostenst.	Kostenart	Kostenr.	Auftrag
471101	080000	471101999	47110199

Mit diesem Button müssen Sie Ihre Verknüpfungen erstellen.

Alle Verknüpfungen anzeigen  
☒ Nur Verknüpfungen für die

**Verknüpfen** **Verknüpfung aufheben** **Monatswerte** **Schließen**

Vorjahr 2001 **Aktuell** Folgejahr

Direkteingabe:

Verknuepfungen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Verknüpfungen von Kostenstelle / -art / -träger / Auftrag

Verknüpfung: Kst: 471101 - WW/SbauErlöse  
Kar: 080000 - Erlöse  
Ktr: 471101999 - WW/Sbau  
Auf: 47110199 - WW/Sbau

Hier werden jetzt die **Planwerte** pro einer Verknüpfung eingegeben.

Variable %-Anteile ...

... Plankosten: 0 %

... Prognosekosten: 0 %

	Plankosten	Variable Anteil	Fixer Anteil
Januar	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
Februar	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
März	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
April	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
Mai	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
Juni	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
Juli	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
August	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
September	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
Oktober	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
November	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
Dezember	-50000 8,33 %	0,00 0,00 %	-50000,00 8,33 %
<b>Gesamt</b>	<b>-600000,00 100,00 %</b>		

**Merke**  
Bei den **Erlösen** wird der Planwert in **Minus** eingegeben.

In diesem Falle handelt es sich um **fixe** Planwerte (zu erkennen am variablen Anteil = 0).

**Speichern** **Wertfelder leeren** **Schließen**

Siehe Anhang Seiten 4-6

## 6. Festlegen von Plankosten pro Kostenstelle / Kostenart

Verknuepfungen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Verknüpfungen von Kostenstelle / -art / -träger / Auftrag

Kostenst.	Bezeichnung
471100	WW/Sbau
471101	WW/SbauErlöse
471200	Fibau
471201	FibauErlöse
471300	Anbau
471301	AnbauErlöse

Kostenart	Bezeichnung
041000	Personalkosten
042000	Abschreibungen
043000	Raumkosten
044000	Reisekosten
050000	Kalk. Verwaltungskosten
060000	Erlöse

Kostenstr.	Bezeichnung
000000999	Gesamtfirma
471100999	WW/Sbau
471101999	WW/Sbau
471199999	WW/SbauGesamt
471200999	Fibau
471201999	FibauErlöse

Auftrag	Bezeichnung
000000999	Gesamtfirma
471100999	WW/Sbau
471101999	WW/Sbau
471199999	WW/SbauGesamt
471200999	Fibau
471201999	FibauErlöse

Kostenst.	Kostenart	Kostenstr.	Auftrag
471100	041000	471100999	471100999
471100	044000	471100999	471100999
471100	050000	471100999	471100999

☐ Alle Verknüpfungen anzeigen  
☒ Nur Verknüpfungen für die Auswahl von KST anzeigen

Vorjahr: 2001  
 Aktuelles Jahr: 2001  
 Folgejahr:

Direkteingabe:  
 Kostenstelle:  Kostenart:  Kostenträger:  Auftrag:

Verknüpfen Verknüpfung aufheben Monatswerte Schließen

Verknuepfungen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Verknüpfungen von Kostenstelle / -art / -träger / Auftrag

Verknüpfung: Kst: 471100 - WW/Sbau  
Kar: 041000 - Personalkosten  
Ktr: 471100999 - WW/Sbau  
Auf: 471100999 - WW/Sbau

Variable %-Anteile ...  
 ... Plankosten: 100 %  
 ... Prognosekosten: 0 %

	Plankosten	Variable Anteil	Fixer Anteil
Januar	16667	8,33 %	0,00
Februar	16667	8,33 %	0,00
März	16667	8,33 %	0,00
April	16667	8,33 %	0,00
Mai	16667	8,33 %	0,00
Juni	16667	8,33 %	0,00
Juli	16667	8,33 %	0,00
August	16667	8,33 %	0,00
September	16667	8,33 %	0,00
Oktober	16667	8,33 %	0,00
November	16667	8,33 %	0,00
D. 12	16667	8,33 %	0,00
<b>Gesamt</b>	<b>200000,00</b>	<b>100,00 %</b>	<b>0,00</b>

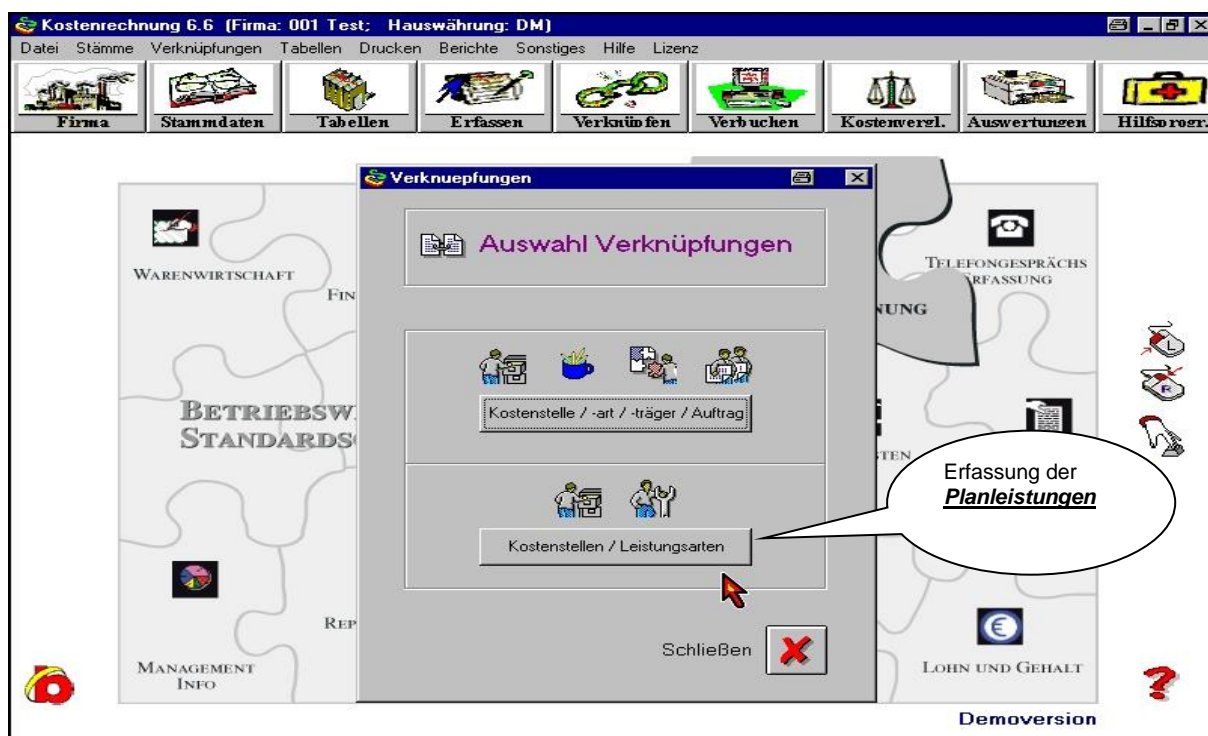
Speichern Wertfelder leeren Schließen

**Merke**  
Die Planwerte der Kosten werden in Plus Werten eingegeben.

Hier handelt es sich um variable Planwerte. Zu erkennen am variablen Anteil = 100 %.

Siehe Anhang Seiten 10-14

## 7. Festlegen von Planleistungen



Siehe Anhang Seiten 7-9



Verknüpfungen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Verknüpfungen von Kostenstellen und Leistungsarten

Verknüpfung: Kostenstelle: 471100 - WW/Sbau  
Leistungsart: 06000000 - Mannstunden

VerPreis fix: 13,44  
VerPreis var: 44,67

	Planleistung	Kapazität	Istleistung
Januar	375 8,33 %	375 8,33 %	370,00 100,00 %
Februar	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
März	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
April	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
Mai	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
Juni	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
Juli	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
August	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
September	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
Oktober	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
November	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
Dezember	375 8,33 %	375 8,33 %	0,00 0,00 %
<b>Gesamt</b>	<b>4500 100,00 %</b>	<b>4500 100,00 %</b>	<b>370,00 100,00 %</b>

Eingabe von Planleistungen und der Kapazität

Speichern Monatsfelder leeren Schließen

Siehe Anhang Seiten 7-9

## **8. Plan – BAB erstellen**

### **Warum benötigen wir einen PLAN-BAB?**

Für die Ermittlung und Verrechnung von sekundären Kostenarten ist es erforderlich, einen Bericht zu definieren, der im iterativen Verfahren den Leistungsaustausch zwischen den Kostenstellen darstellt.

Es erfolgt eine Verrechnung der Kosten durch Belastung und Entlastung.

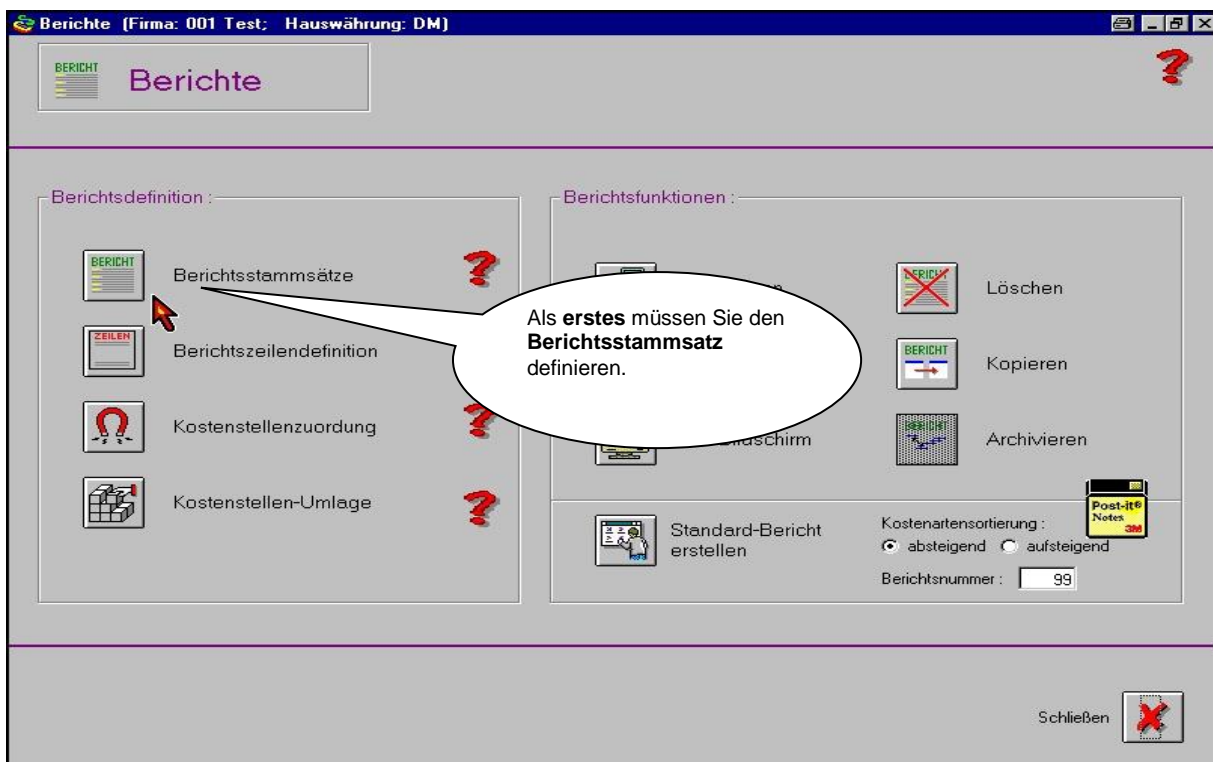
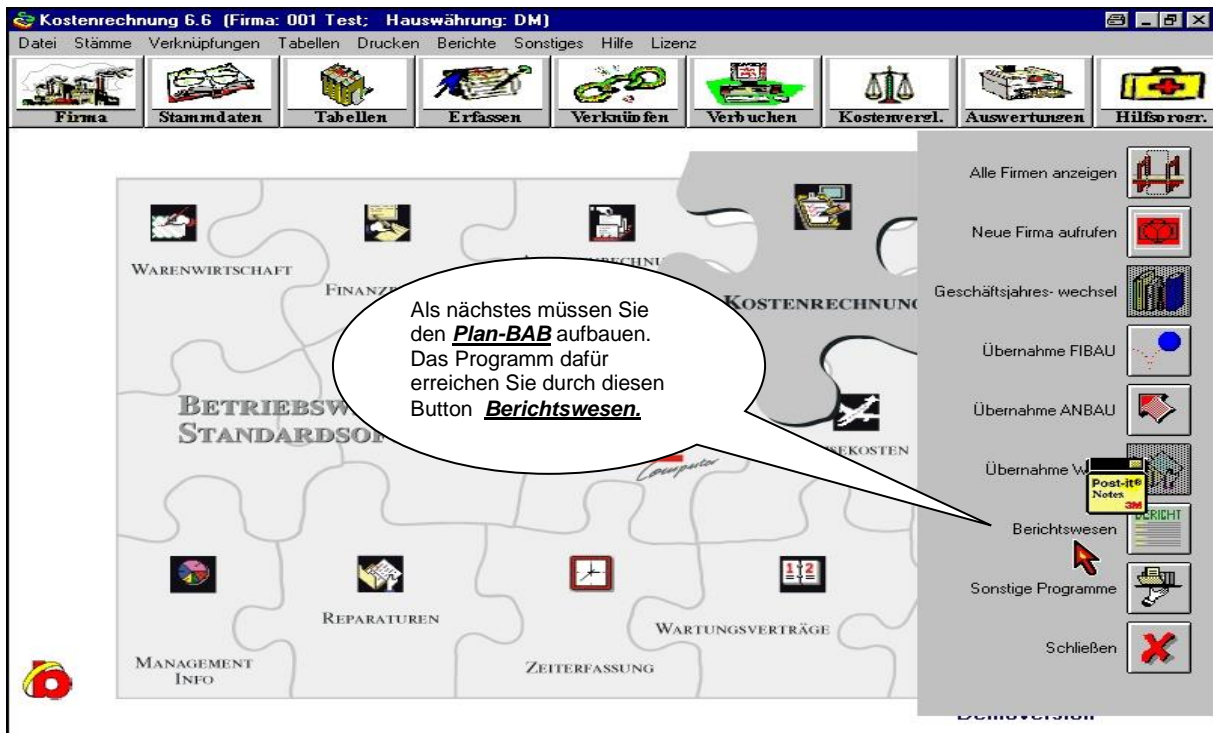
Sekundäre Kostenarten werden nur in der Kostenrechnung (nicht Finanzbuchhaltung) geführt und gepflegt.

Sekundäre Kostenarten verändern nicht das Gesamtergebnis; der Saldo dieser Kostenarten ist ergebnisneutral.

Der Plan-BAB legt fest, zu welchen Teilen abgebende Kostenstellen (z.B. Verwaltung) an andere Kostenstellen verteilt werden.

Der Plan-BAB erzeugt Verknüpfungen mit der jeweils sekundären Kostenart und bucht gleichzeitig die Planwerte.

**Siehe Anhang Seiten 15-22**



Siehe Anhang Seiten 15-22

K5SD12BE (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

## Berichtsstamm

**Bericht** 20 PlanBAB Januar Aktiv

**Dateneingabe**

Berichtsnummer: 20 Blaues Feld = eindeutig

Bezeichnung: PlanBAB Januar

Berichtsart: Kostenrechnung

Berichtsstatus: Dialog / Liste

Verd.-hierarchie: Hierarchie 1

Umlagezeile: 6000

Deckblatt: ☐ Zeilen mit Nullbeträgen drucken: ☐

Monat von: Januar

Plan-BAB: ☒ Plan-BAB wurde bereits berechnet: ☒  
(nur mit Geheimcode änderbar)

Spalte 1

Kosten: Plankosten

Jahr: Laufendes Jahr

Enter-Taste führt Feldprüfungen durch und speichert gegebenenfalls die Daten

**Merke**  
Muss für jeden Monat (Januar bis Dezember) erstellt werden.

**Berichtsstammsatz**  
12-mal (Januar bis Dezember)

Speichern, Auswahl übernehmen, Schließen

Beendet den Berichtsstamm

Definieren der Berichtszeilen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

## Berichtszeilendefinition

**Bericht** 20 PlanBAB Januar

**Stamm - Zeilen ( 1.Schritt )**

0100	Personalkosten
0200	Abschreibungen
0300	Raumkosten
0400	Reisekosten

Gruppentext:

Zeilenart:

Zeilen vor ☐ nach ☐

**Merke**  
Für jede Kostenart bzw. Kostenartenzusammenfassung muss hier eine Zeile **angelegt** bzw. **ausgewählt** werden.

Zeile Zuordnung ---- Konst. Übernahme -----

Siehe Anhang Seiten 15-22

Definieren der Berichtszeilen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Berichtszeilendefinition

**Bericht:**  
20 PlanBAB Januar

**Stamm - Zeilen (1. Schritt)**

0100 Personalkosten

Zeile: 100 Bezeichnung: Personalkosten Gruppentext: % Leerzeilen vor: 1 nach: 1

☒ Aktiv ☐ Passiv

**Zeilen - Zuordnung (2. Schritt)**

Zeilenart: Postenzeile mit Kostenart

Kostenart: 041000 ?

Hier ist die Art der Zeile und wenn eine Kostenart gefragt ist, die Kostenart anzugeben.

Zeile	Zuordnung	Konst.	Übernahme
0100	P	041000	0 0000

Die definierte **Berichtszeile** kann hier eingesehen werden.

Definieren der Berichtszeilen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Berichtszeilendefinition

**Bericht:**  
20 PlanBAB Januar

**Stamm - Zeilen (1. Schritt)**

0200 Abschreibungen

Zeile: 200 Bezeichnung: Abschreibungen Gruppentext: % Leerzeilen vor: 1 nach: 1

☒ Aktiv ☐ Passiv

**Zeilen - Zuordnung (2. Schritt)**

Zeilenart: Postenzeile mit Kostenart

Kostenart: 042000 ?

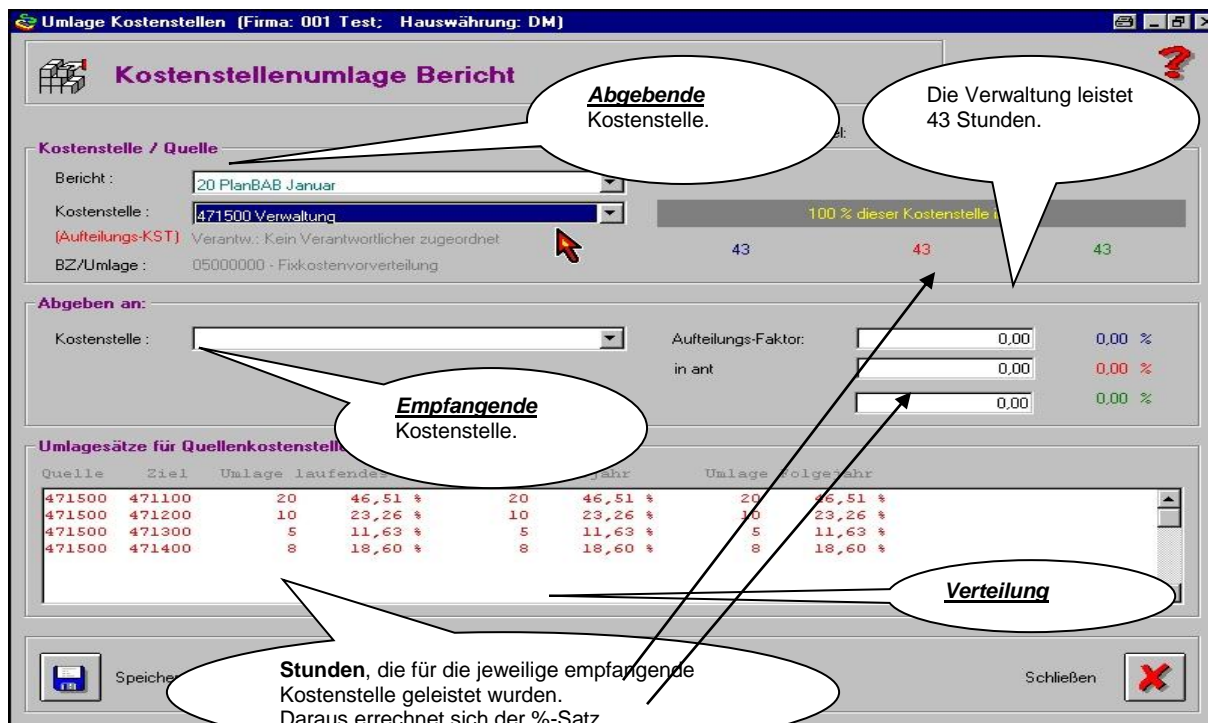
**Merke**

Hier können pro Berichtszeile auch **mehrere** Kostenarten angegeben werden.

Zeile	Zuordnung	Konst.	Übernahme
0200	P	042000	0 0000

Siehe Anhang Seiten 15-22





**Siehe Anhang Seiten 15-22**



Umlage Kostenstellen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Kostenstellenumlage Bericht

Farbschlüssel: Laufendes Jahr Vorjahr Folgejahr

**Kostenstelle / Quelle**

Bericht: 20 PlanBAB Januar  
 Kostenstelle: 471500 Verwaltung  
 (Aufteilungs-KST) Verantw.: Kein Verantwortlicher zugeordnet  
 BZ/Umlage: 05000000 - Fixkostenvorverteilung

100 % dieser Kostenstelle in ant

43 43 43

**Abgeben an:**

Kostenstelle: 471100 w/w/Sbau  
 Verantw.: Kein Verantwortlicher zugeordnet

Umlagefaktor: 20,00 46,51 %  
 20,00 46,51 %  
 20,00 46,51 %

**Umlagesätze für Quellenkostenstelle**

Quelle	Ziel	Umlage	laufendes Jahr	Umlage	Vorjahr	Umlage	Folgejahr
471500	471100	20	46,51 %	20	46,51 %	20	46,51 %
471500	471200	10	23,26 %	10	23,26 %	10	23,26 %
471500	471300	5	11,63 %	5	11,63 %	5	11,63 %
471500	471400	8	18,60 %	8	18,60 %	8	18,60 %

Speichern Löschfen Schließen

Berichte (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Berichte

**Berichtsdefinition:**

- Berichtsstammsätze
- Berichtszeilendefinition
- Kostenstellen-Umlage

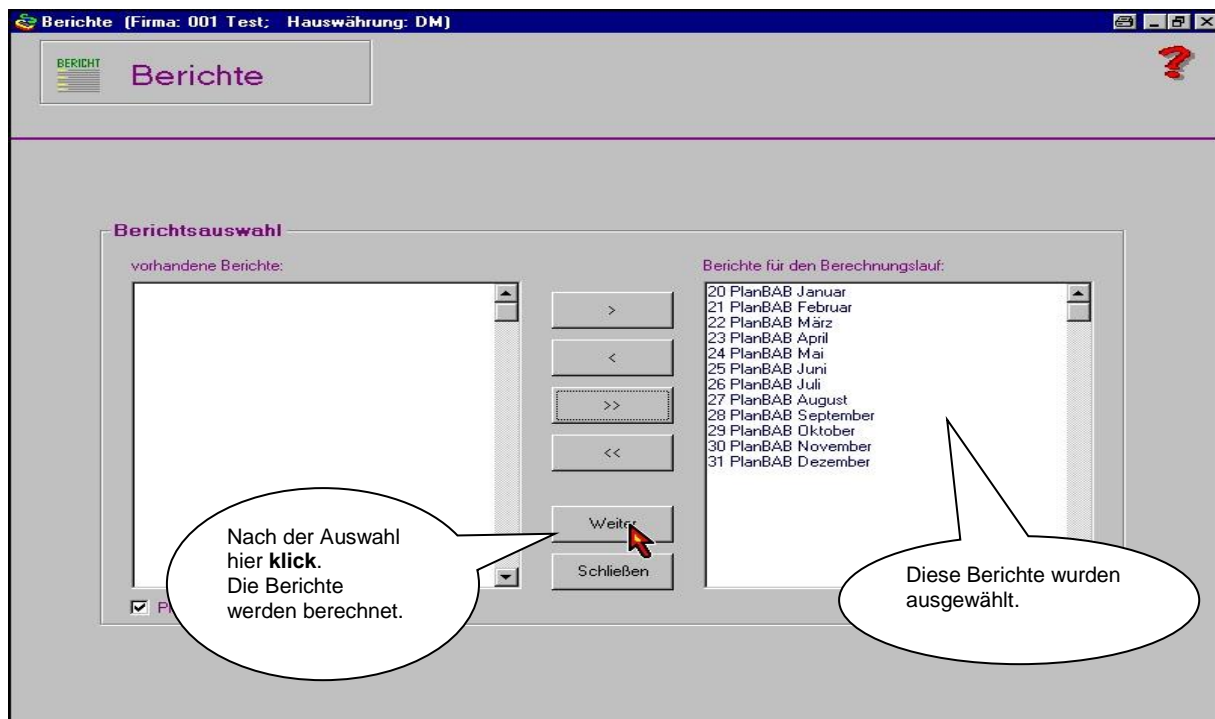
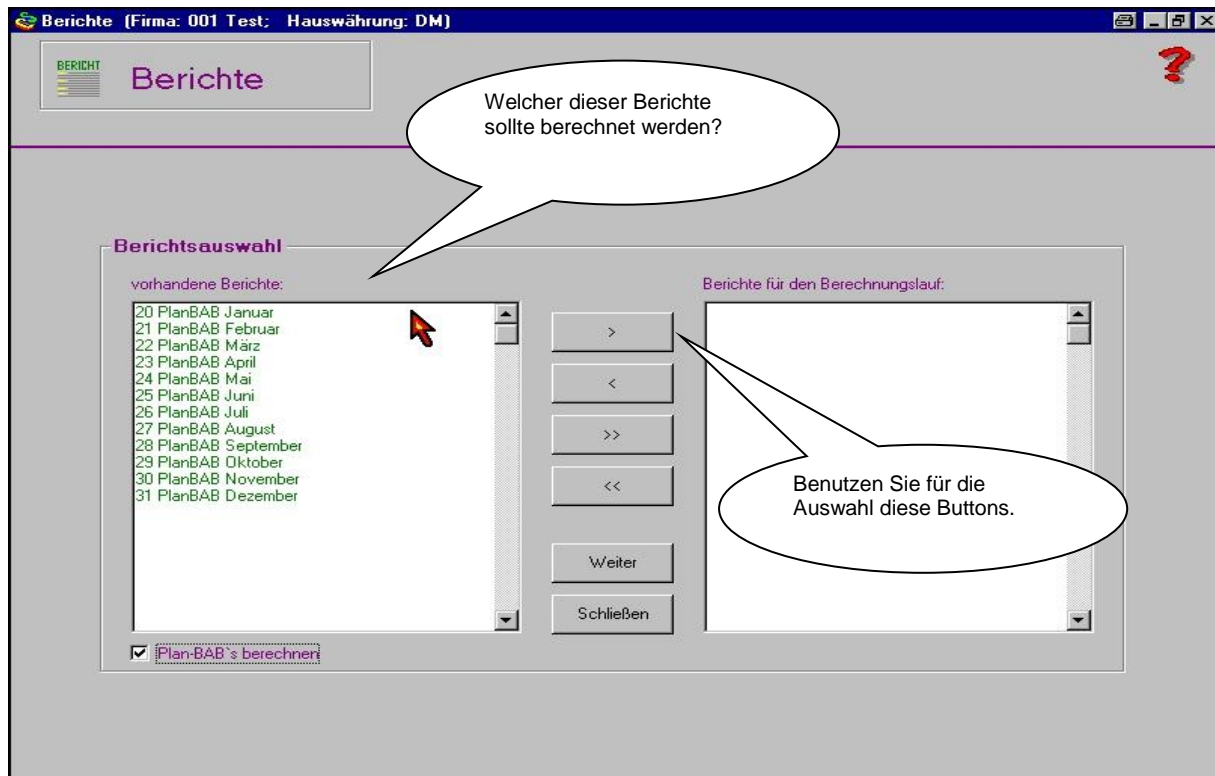
**Berichtsfunktionen:**

- Berechnen
- Drucken
- am Bildschirm
- Standard-Bericht erstellen
- Löschen
- Kopieren
- Archivieren

Kostenartensortierung:  
☒ absteigend ☐ aufsteigend  
 Berichtsnummer: 99

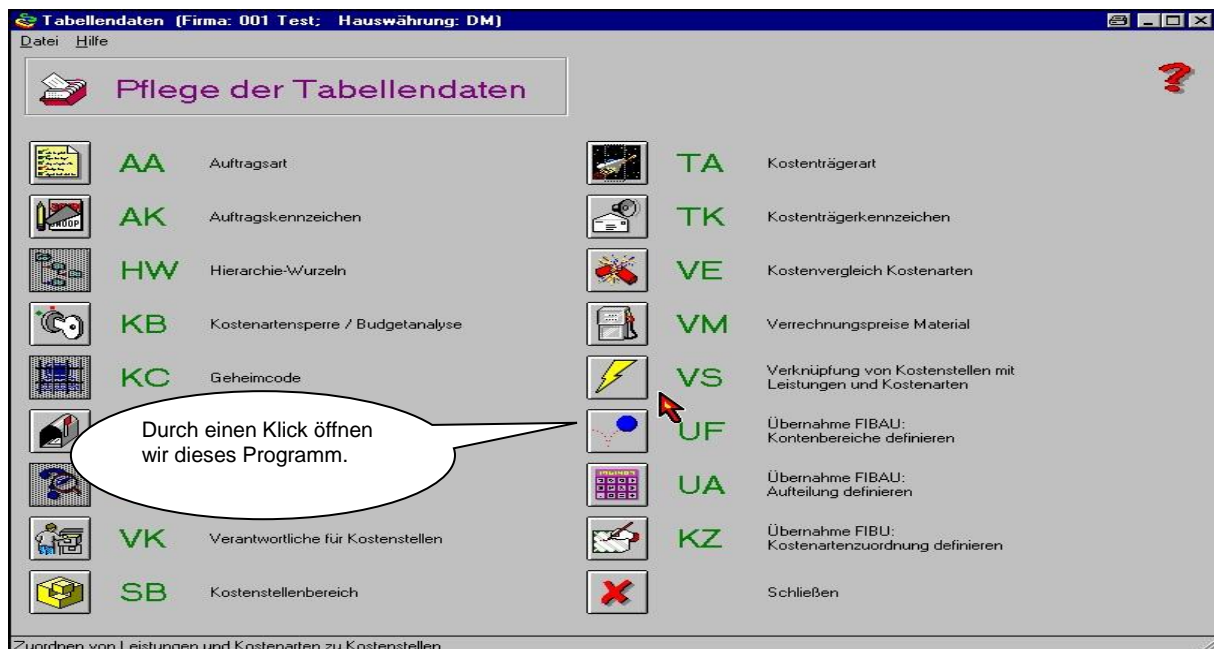
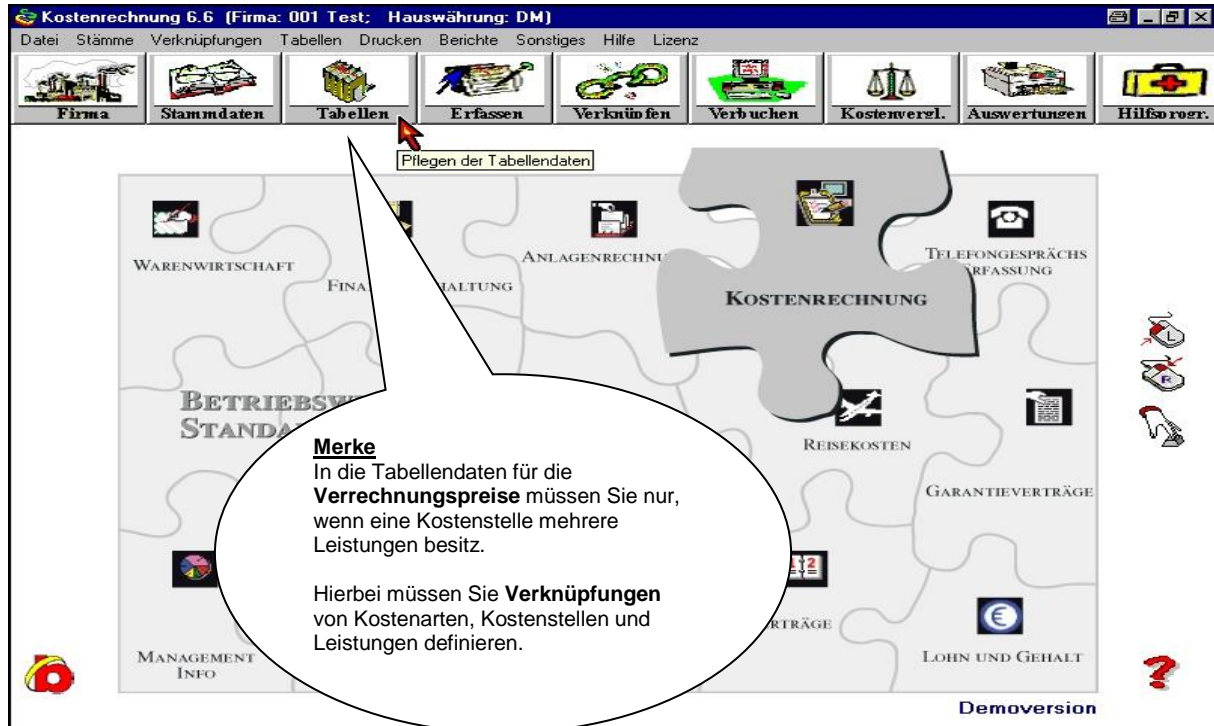
Schließen

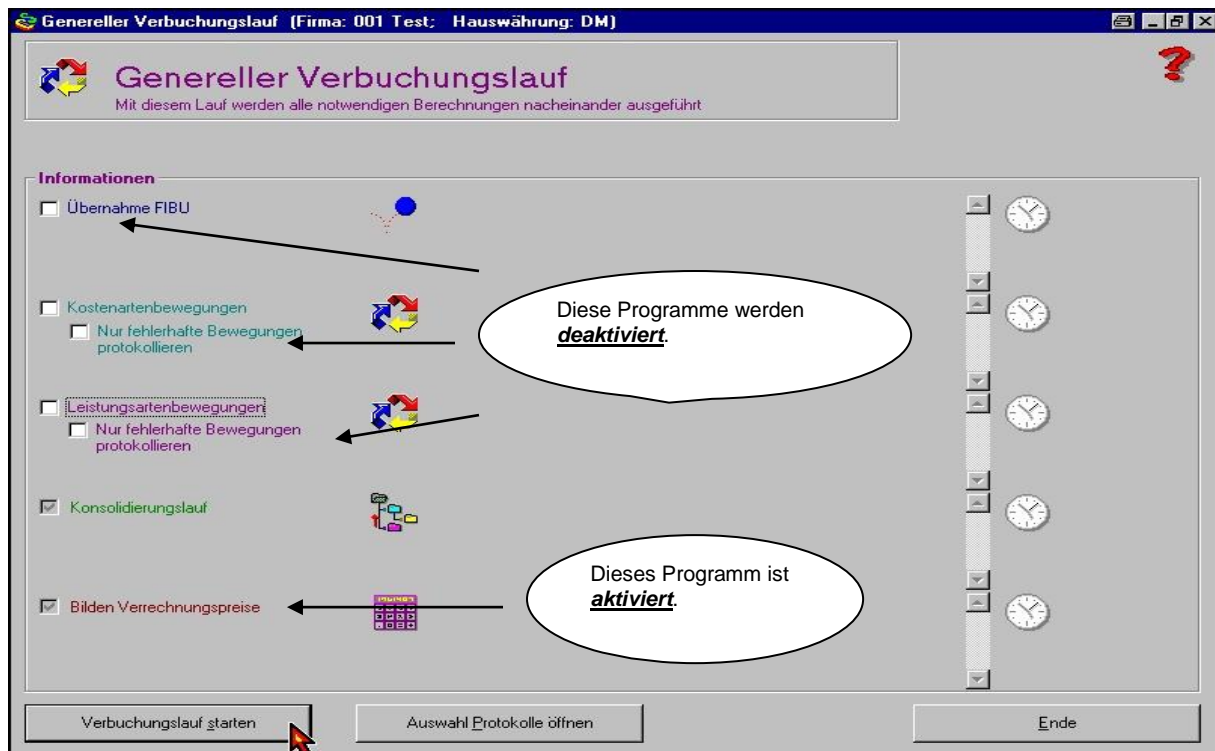
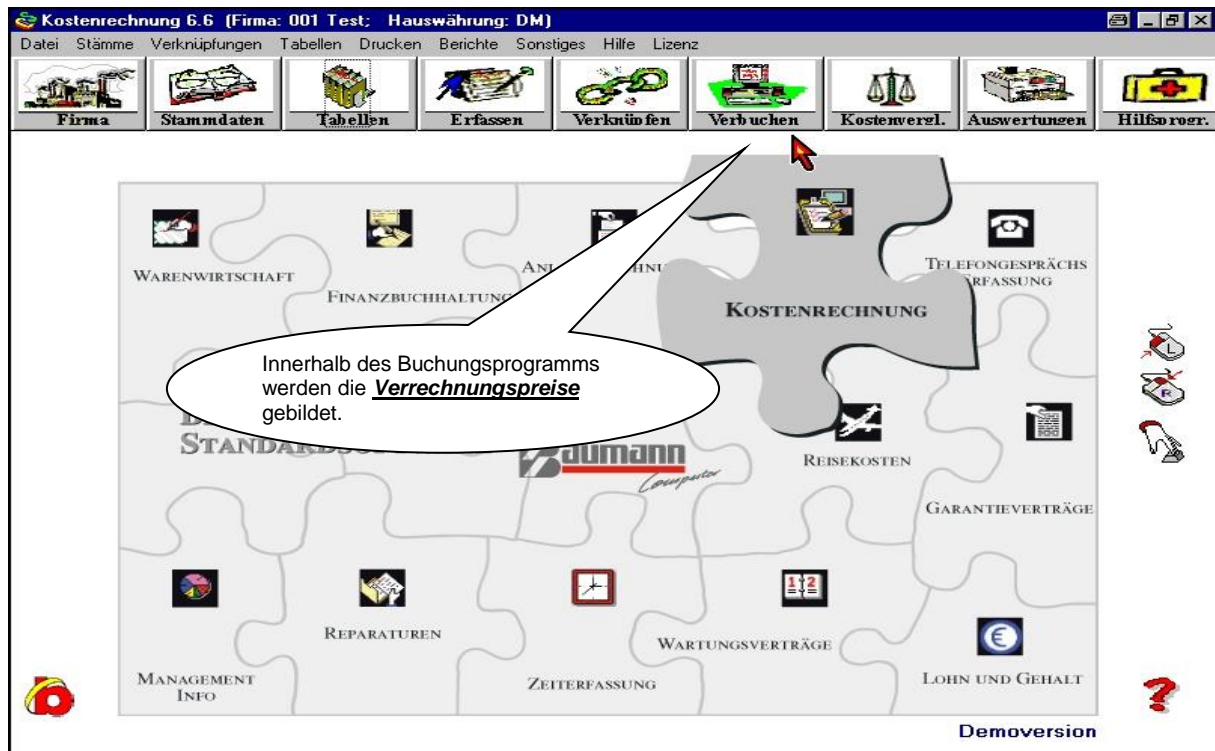
Siehe Anhang Seiten 15-22



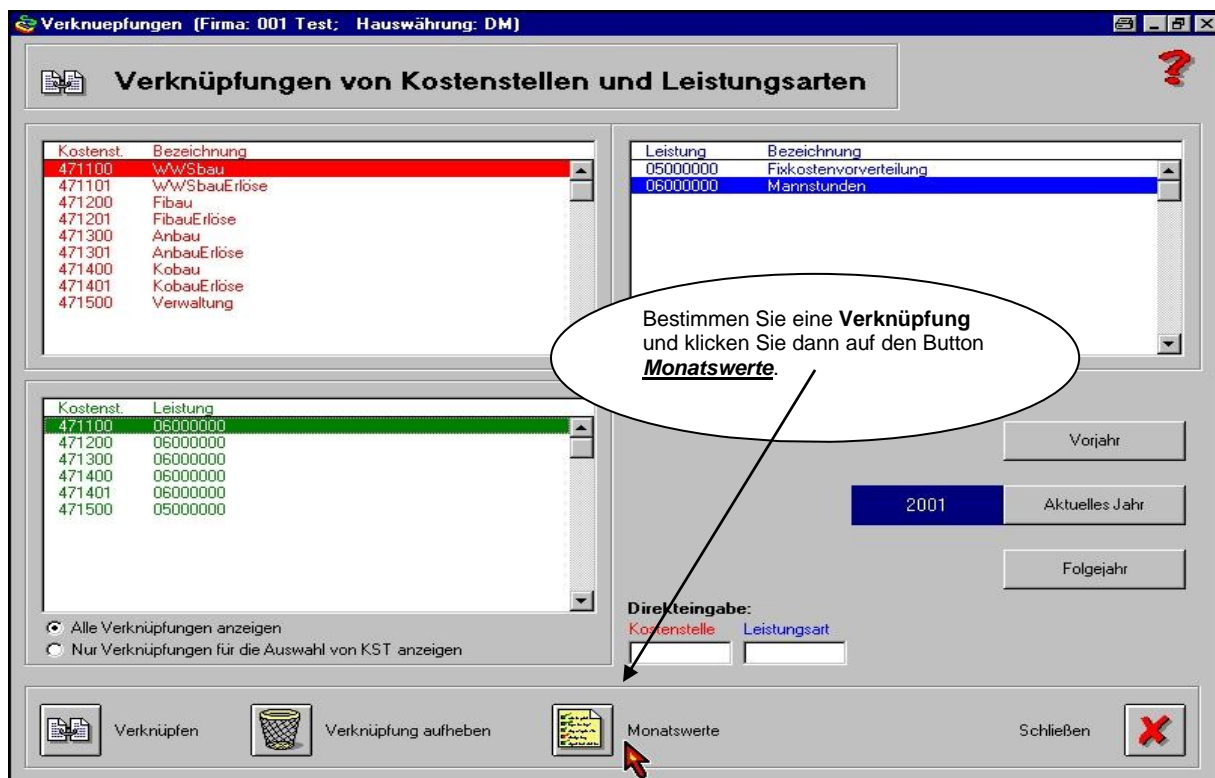
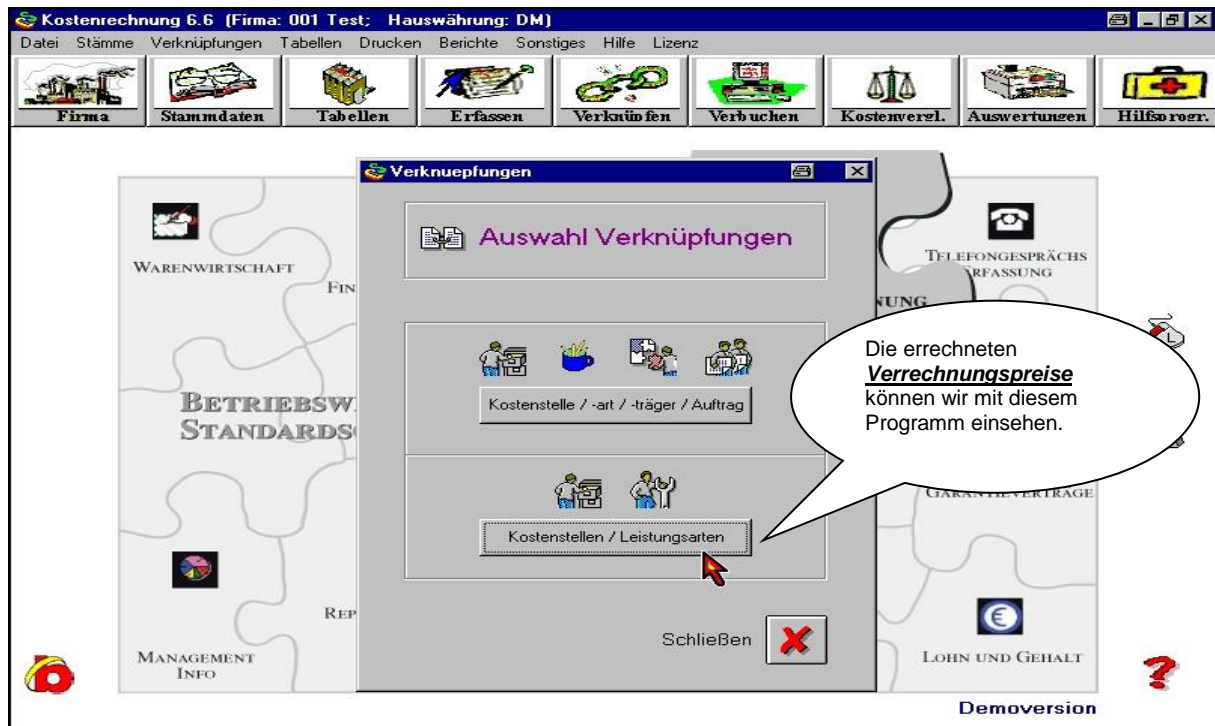
**Siehe Anhang Seiten 15-22**

## 9. Bilden von Verrechnungspreisen









Verknüpfungen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

**Verknüpfungen von Kostenstellen und Leistungsarten**

Verknüpfung: Kostenstelle: 471100 - WWSbau  
Leistungsart: 06000000 - Mannstunden

VerPreis fix: 13,44  
VerPreis var: 44,67

	Planleistung	Kapazität	Istleistung
Januar	375 8,33 %	375 8,33 %	370,00 0,00 %
Februar	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
März	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
April	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
Mai	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
Juni	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
Juli	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
August	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
September	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
Oktober	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
November	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
Dezember	375 8,33 %	375 8,33 %	0 0,00 %
<b>Gesamt</b>	<b>4500 100,00 %</b>	<b>4500 100,00 %</b>	<b>370,00 100,00 %</b>

Hier sind die Verrechnungspreise zu sehen

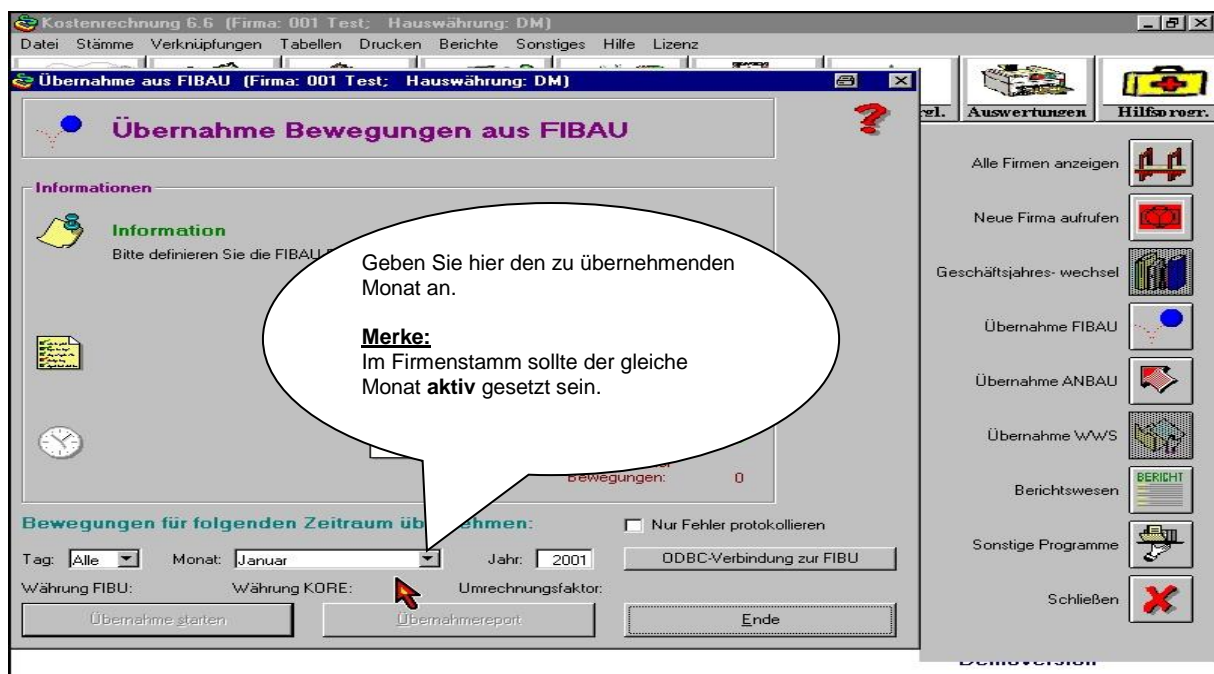
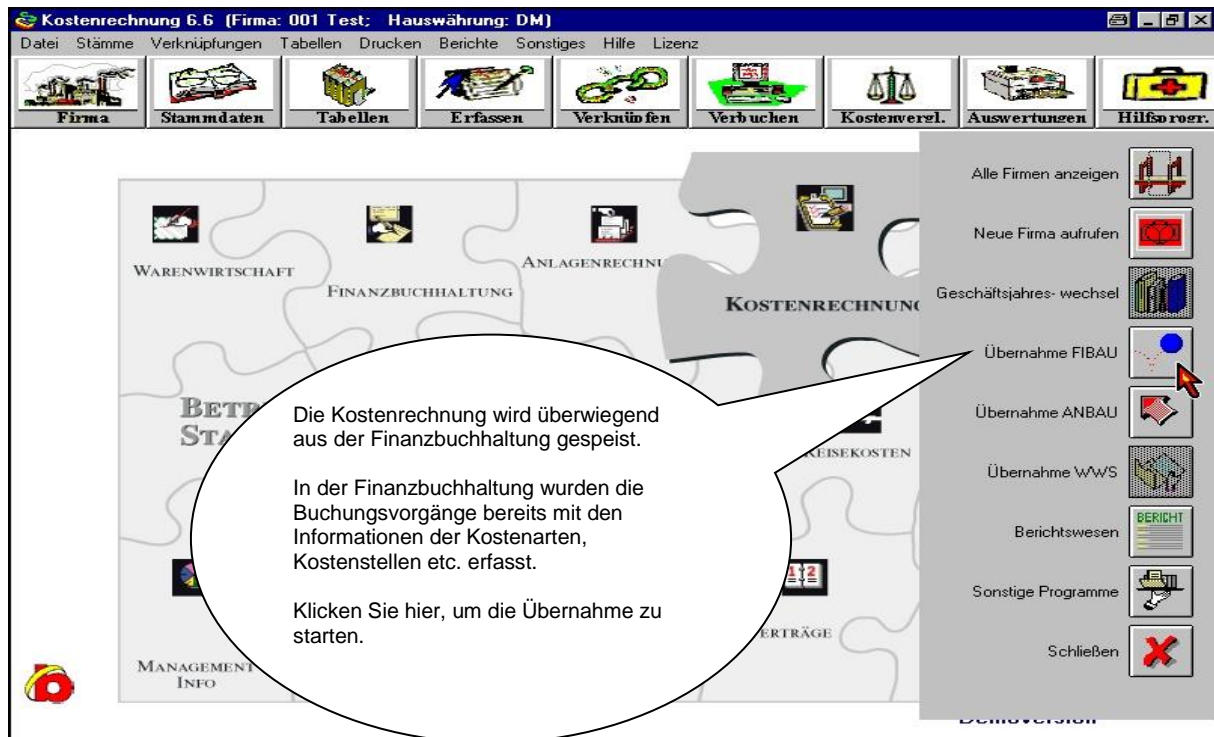
- Verrechnungspreis fix
- Verrechnungspreis variabel

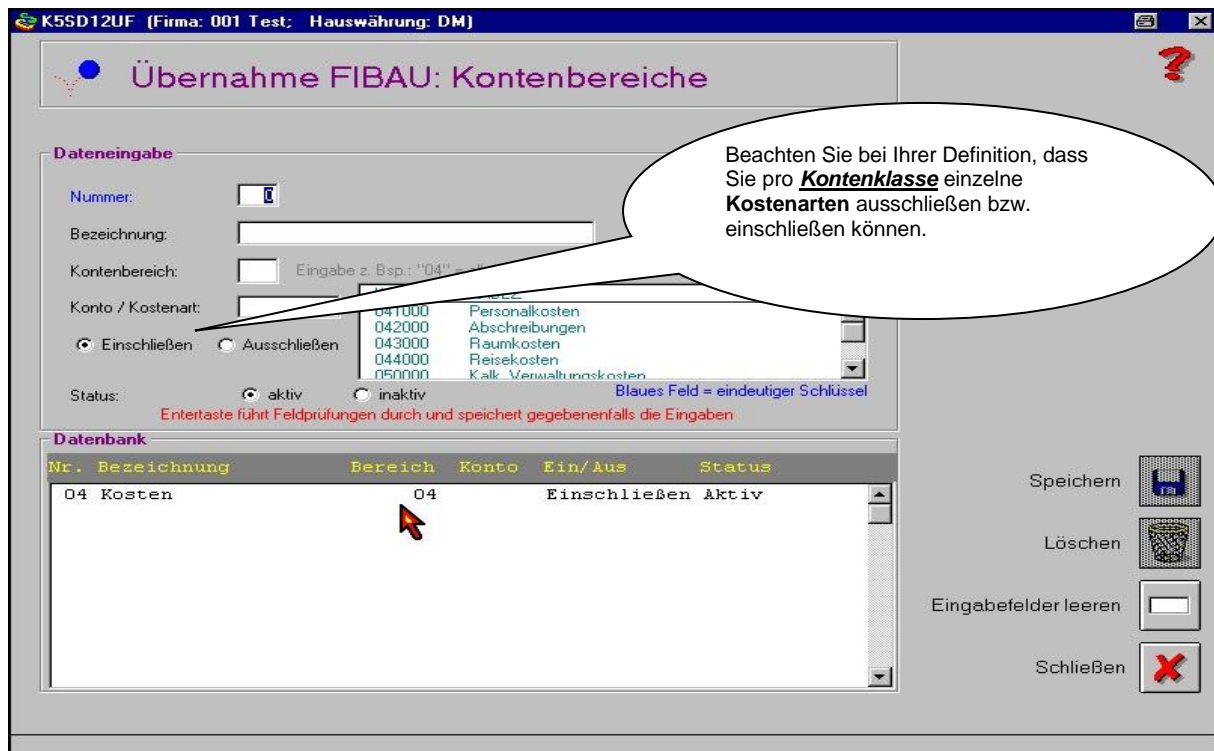
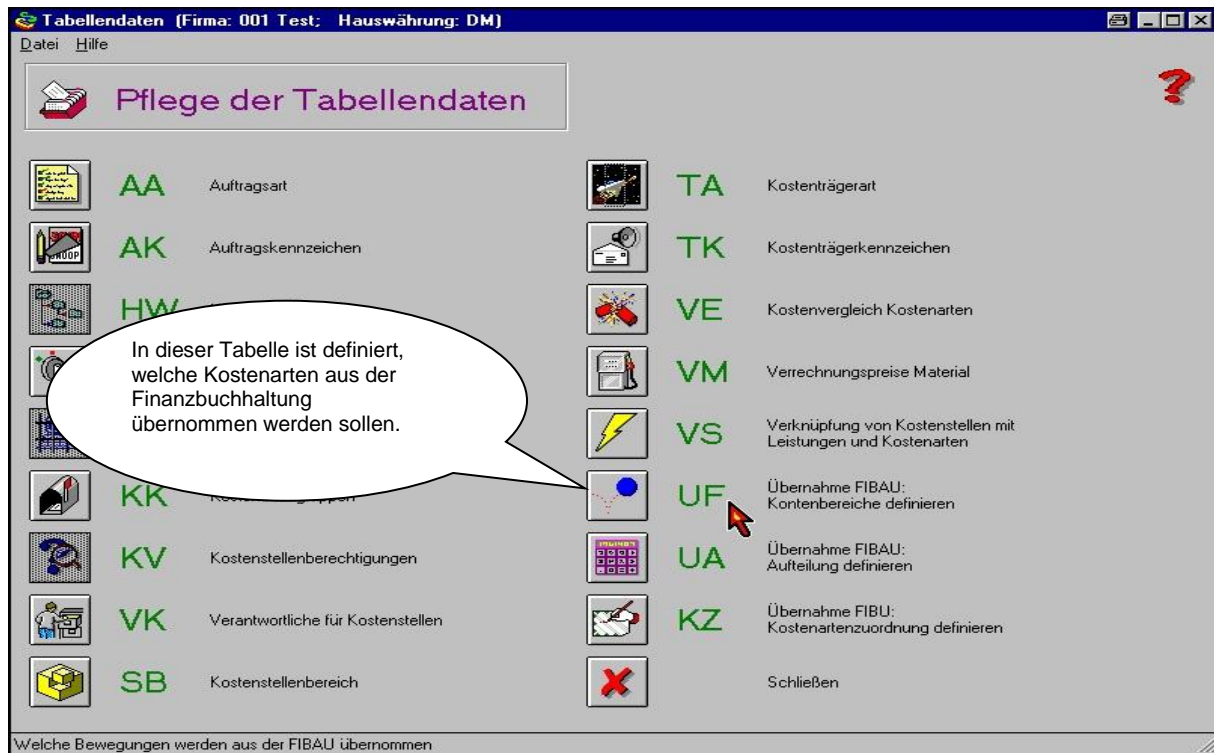
Speichern Monatsfelder leeren Schließen

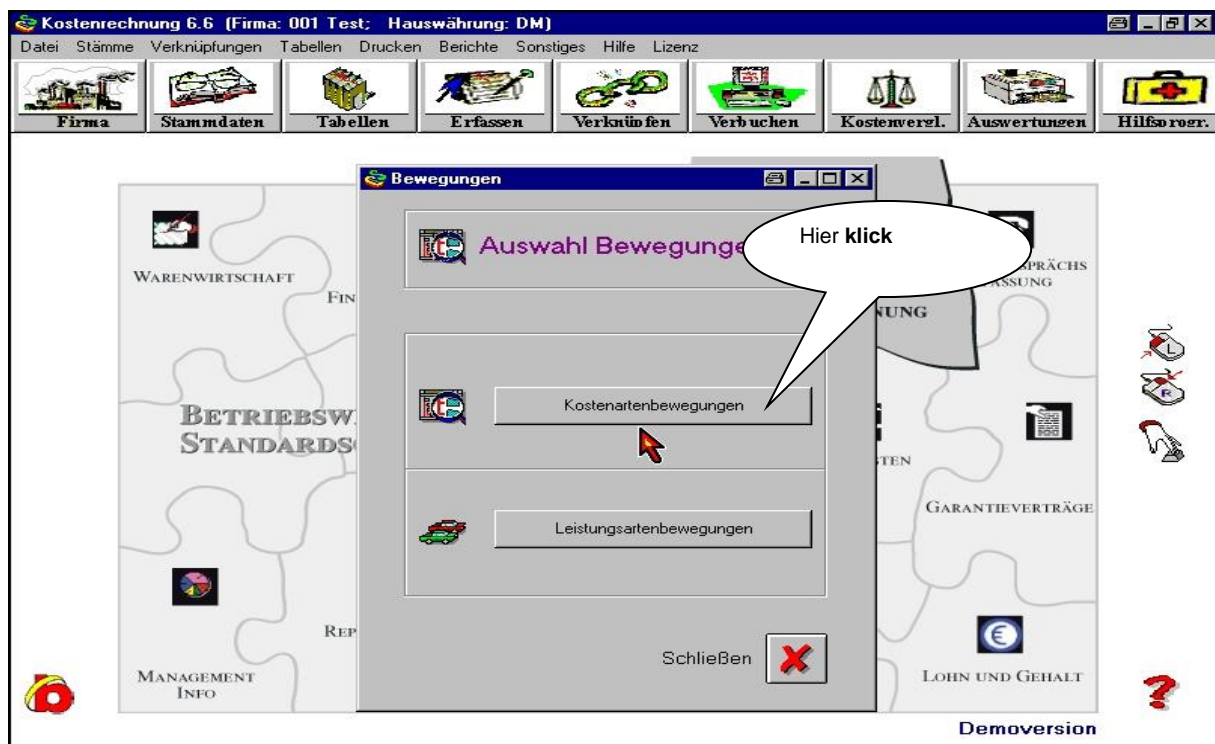
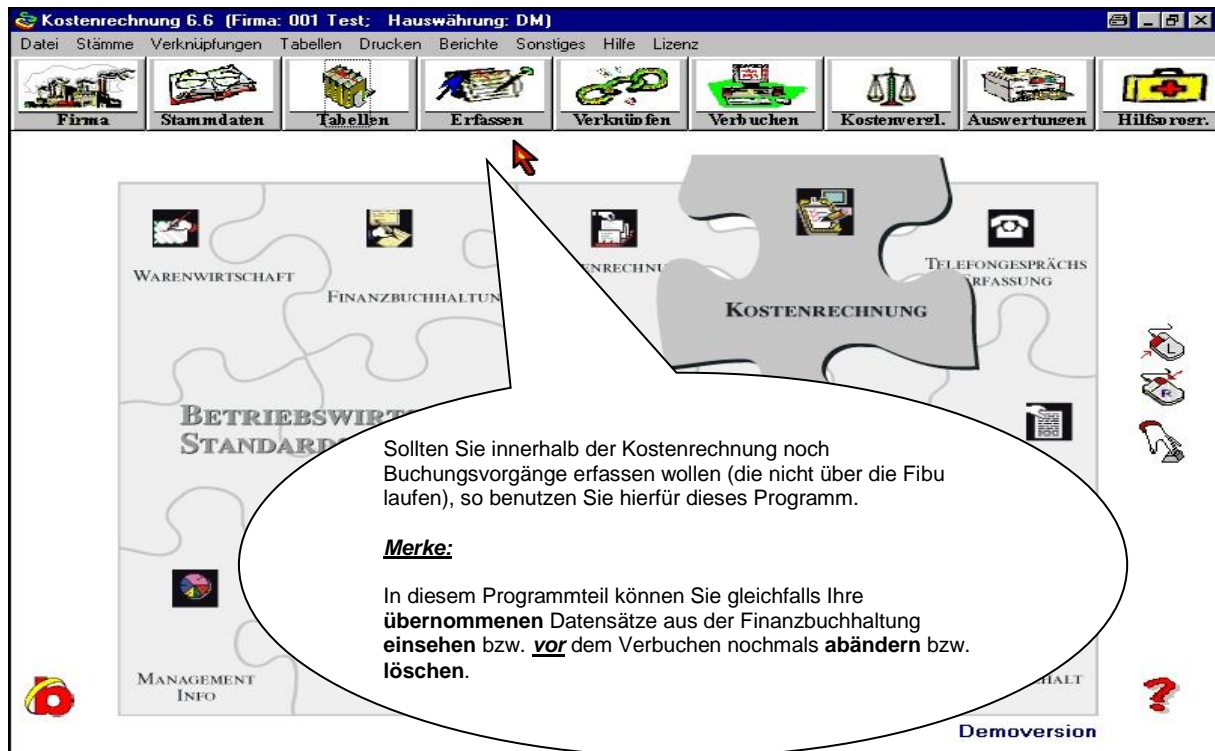
Siehe Anhang Seiten 24-26



## 10. Ist-Datenerfassung (Datenübernahme aus der Finanzbuchhaltung)







Siehe Anhang Seite 27

Erassen Kostenartenbewegungen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Kostenartenarten-Bewegungen

**Bewegungsdatei**

Kar	Buch-Dat	Belegnr.	Betrag	Buchungstext	Kst	Ktr/Kst	Auftrag
041000	03.01.01	3	16.551,00	Personalkosten Janua	471100	471100999	47110099
041000	03.01.01	4	8.503,00	Personalkosten Janua	471200	471200999	47120099
041000	03.01.01	5	4.119,00	Personalkosten Janua	471300	471300999	47130099
041000	03.01.01	6	7.814,00	Personalkosten Janua	471400	471400999	47140099
042000	03.01.01	1	3.917,00	Abschreibung Januar	471500	471500999	47150099
043000	03.01.01	2	6.814,00	Raumkosten Januar	471500	471500999	47150099
044000	03.01.01	7	45,00	Reisekosten Januar	471100	471100999	47110099
044000	03.01.01	8	25,00	Reisekosten Januar	471200	471200999	47120099
044000	03.01.01	9	105,00	Reisekosten Januar	471300	471300999	47130099
044000	03.01.01	10	93,00	Reisekosten Januar	471400	471400999	47140099
080000	03.01.01	11	-48.313,00	Erlöse Januar	471101	471100999	47110099
080000	03.01.01	12	-44.714,00	Erlöse Januar	471201	471200999	47120099
080000	03.01.01	13	-13.418,00	Erlöse Januar	471301	471300999	47130099
080000	03.01.01	14	-28.515,00	Erlöse Januar	471401	471400999	47140099

**Bewegungsdaten**

Kostenart:  BuchDatum:  01.08.2001 Belegnummer:  0 Betrag:  0,00 DM Buchungstext:

Kostenstelle:  Kostenträger:  Auftrag:

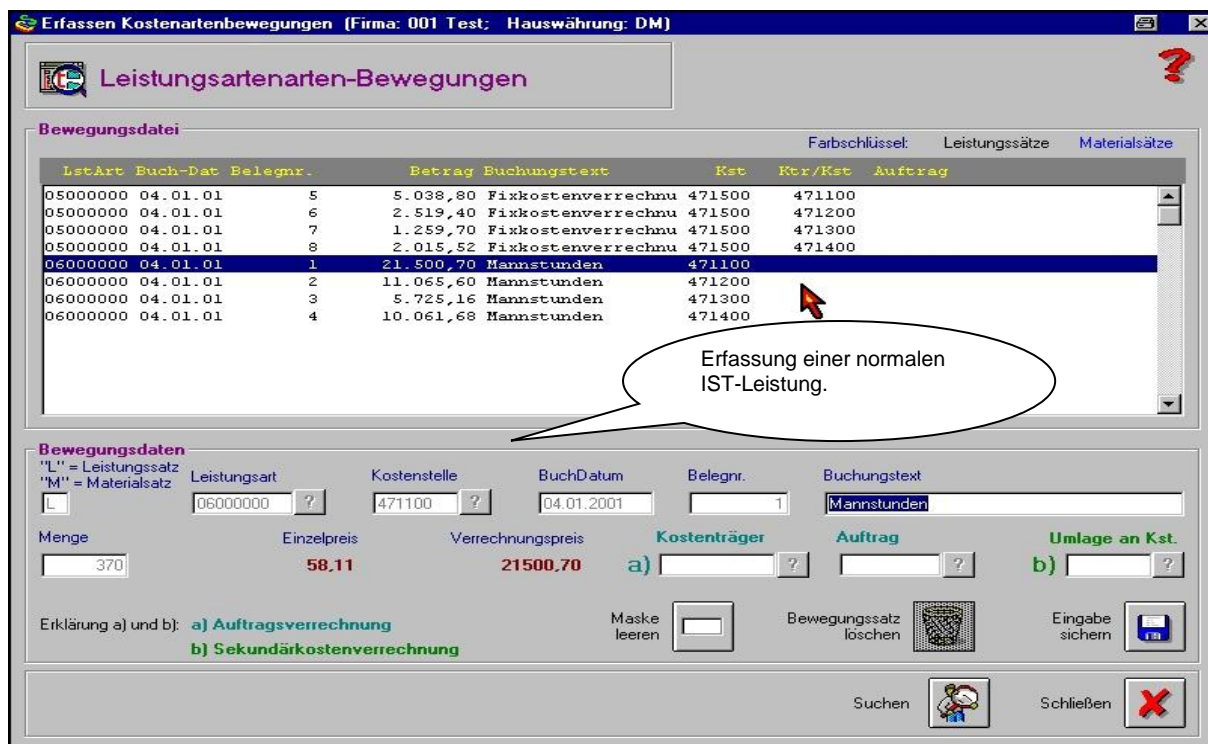
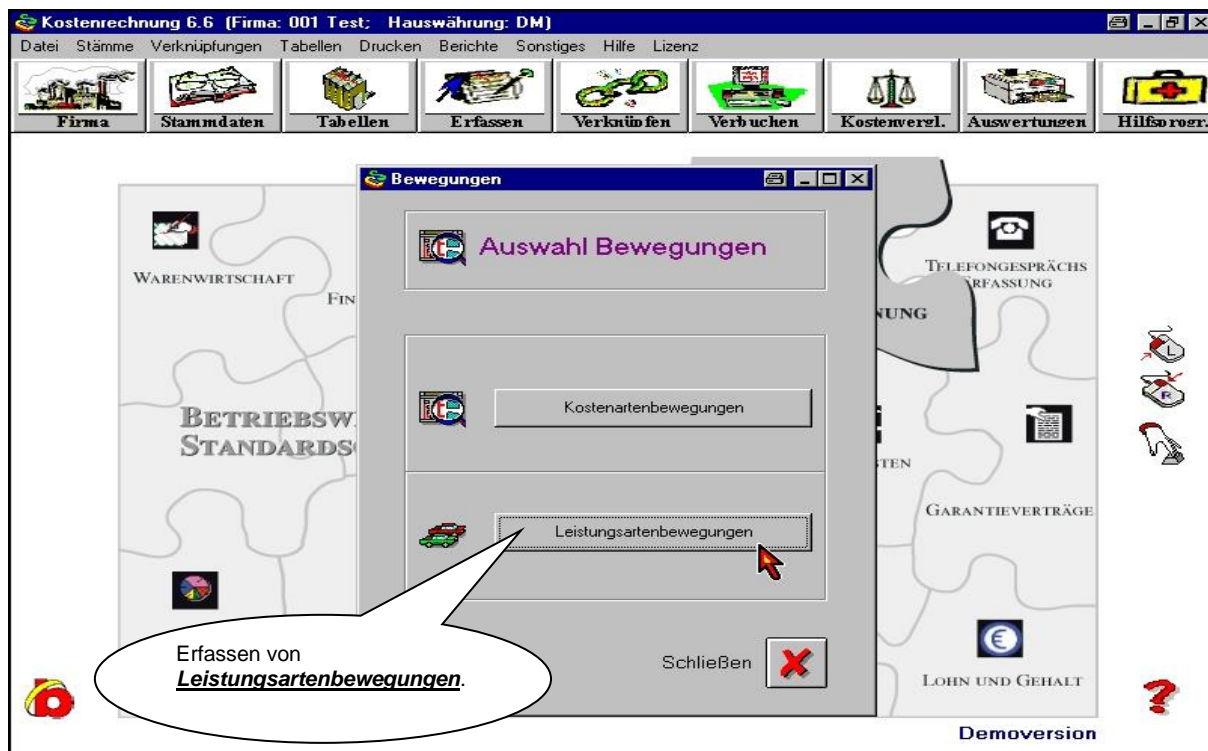
Erfassung von Buchungsvorgängen.

Eingabe sichern Bewegungssatz löschen Maske leeren

Suchen Schließen

Siehe Anhang Seite 27





Siehe Anhang Seite 23

Erfassen Kostenartenbewegungen (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

### Leistungsartenarten-Bewegungen

Bewegungsdatei

LstArt	Buch-Dat	Belegnr.	Betrag	Buchungstext	Kst	Ktr/Kst	Auftrag
05000000	04.01.01	5	5.038,80	Fixkostenverrechnu	471500	471100	
05000000	04.01.01	6	2.519,40	Fixkostenverrechnu	471500	471200	
05000000	04.01.01	7	1.259,70	Fixkostenverrechnu	471500	471300	
05000000	04.01.01	8	2.015,52	Fixkostenverrechnu	471500	471400	
06000000	04.01.01	1	21.500,70	Mannstunden	471100		
06000000	04.01.01	2	11.065,60	Mannstunden	471200		
06000000	04.01.01	3	5.725,16	Mannstunden	471300		
06000000	04.01.01	4	10.061,68	Mannstunden	471400		

Leistungsverrechnung

---

Bewegungsdaten

"L" = Leistungssatz  
"M" = Materialsatz

Leistungsart:  ? Kostenstelle:  ? BuchDatum:  Belegnr.:  Buchungstext:

Menge:  Einzelpreis:  Verrechnungspreis:  Kostenträger:  ? Auftrag:  ? Umlage an Kst.:  ?

Erklärung a) und b):

Masken leeren:  Bewegungssatz löschen:  Eingabe sichern:

Suchen:  Schließen:

Erfassung einer Leistung für die abgebende Kostenstelle „**Verwaltung**“ an die Kostenstelle WWSBAU.

Auf den nachfolgenden Seiten ist der Kostenvergleich erläutert.

Siehe Anhang Seite 23



Kostenstellenvergleich (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

**Kostenvergleich**

☒ Kostenstelle  
☐ Kostenträger  
☐ Auftrag

Kostenst	Bezeichnung
000000	Gesamtfirma
471100	WWSbau
471101	WWSbauErlöse
471199	WWSbauGesamt
471200	Fibau
471201	FibauErlöse
471299	FibauGesamt
471300	Anbau
471301	AnbauErlöse
471399	AnbauGesamt

Vergleich von ... mit ...

Vergleich von: Plankosten Laufendes Jahr

mit: Istkosten Laufendes Jahr

Periode von ... bis ...

Periode von: Januar

bis: Januar

Kostenstellenvergleich (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

**Kostenvergleich**

Kostenvergleich über Kostenstelle 471100

Periode: Januar - Januar

Nummer	Bez	Plan-LJ	Ist-LJ	Abweichung	%
041000	Personalkosten	16.667,00	16.551,00	116,00	0,70
044000	Reisekosten	83,00	45,00	38,00	45,78
050000	Kalk. Verwaltungskos	5.039,07	5.038,80	0,27	0,01
* 99	Sammelgruppe	21.789,07	21.634,80	154,27	0,71

Hier ist ein Kostenvergleich der Plan-Werte des laufenden Jahres mit den Ist-Werten des laufenden Jahres dargestellt.

Siehe Anhang Seite 28-39

Kostenstellenvergleich (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

**Kostenvergleich**

☒ Kostenstelle  
☐ Kostenträger  
☐ Auftrag

Mit diesen Boxen können Sie Ihre **Spalten** bestimmen.

Kostenst	Bezeichnung
000000	Gesamtfirma
471100	WW5bau
471101	WW5bauErlöse
471199	WW5bauGesamt
471200	Fibau
471201	FibauErlöse
471299	FibauGesamt
471300	Anbau
471301	AnbauErlöse
471399	AnbauGesamt

Vergleich von ... mit ...

Vergleich von: Sollkosten | Laufendes Jahr

mit: Istkosten | Laufendes Jahr

Periode von ... bis ...

Periode von: Januar | bis: Januar

☒ Kostenvergleich über Kostenarten-Gruppen (Tabellendaten VE)  
☐ Kostenvergleich über Kostenarten-Kennzeichen (Tabellendaten KK)

Schließen

Kostenstellenvergleich (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

**Kostenvergleich**

Kostenvergleich über Kostenstelle 471100

Periode: Januar - Januar

Nr.	Bez.	Soll-LJ	Ist-LJ	Abweichung	%
041000	Personalkosten	16.444,77	16.551,00	-106,23	- 0,65
044000	Reisekosten	81,89	45,00	36,89	45,05
050000	Kalk. Verwaltungskos	5.039,07	5.038,80	0,27	0,01
* 99	Sammelgruppe	21.565,74	21.634,80	-69,06	- 0,32

☒ Detail  
☐ zurück  
☐ Bewegungen

Schließen

Siehe Anhang Seiten 28-39

**Erklärung der Plan-Ist und Soll-Ist-Darstellung.**

Im vorangegangenen Beispiel kann man folgendes erkennen:

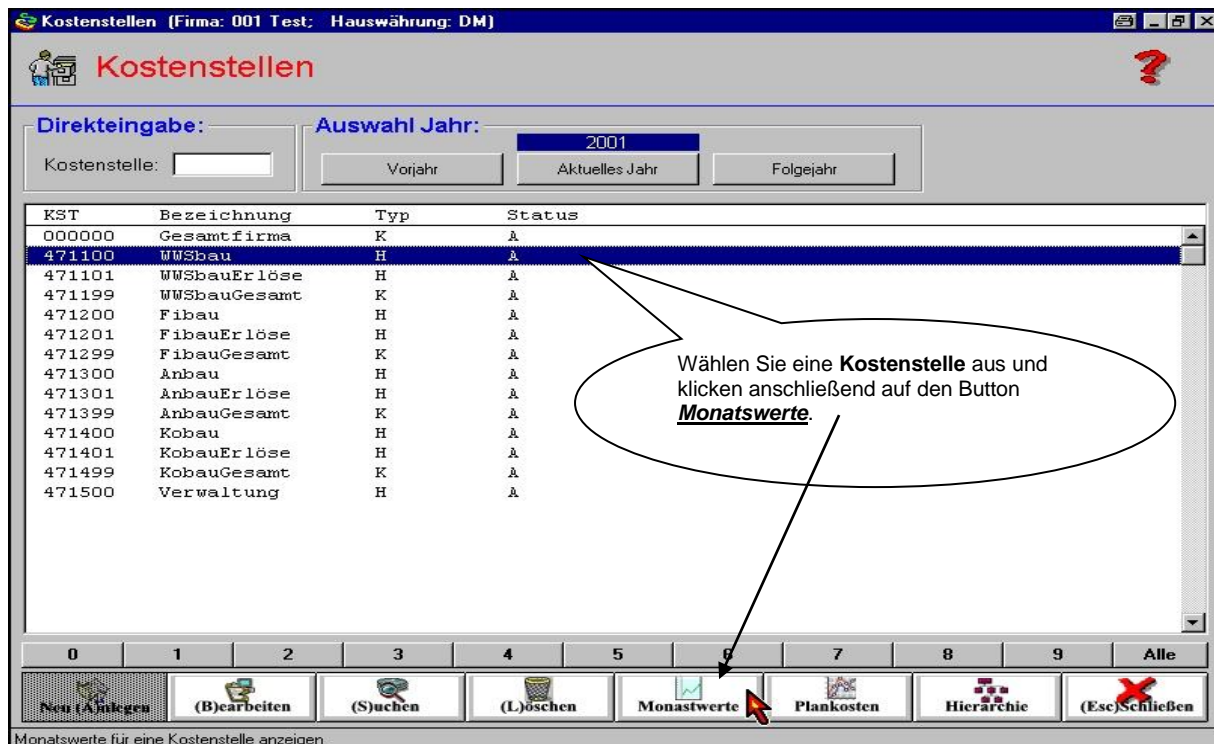
- Würde die Kostenstelle nach Planwerten bewertet werden, so hätte sie weniger Kosten verursacht als geplant.

**Das Ergebnis wäre:** Gute Kostenstelle - ist aber falsch

- Da aber in einer flexiblen Plankostenrechnung die Kosten der **Beschäftigung** angepasst sind, kann man im **SOLL-IST-Vergleich** erkennen, dass die Kostenstelle weniger geleistet hat als geplant und deshalb die Kosten zu hoch sind.

**Das Ergebnis ist:** Schlechte Kostenstelle - richtiges Ergebnis

**Siehe Anhang Seiten 28-39**



Siehe Anhang Seiten 40-50

Monatswerte (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

**Monatswerte KST 471100 - WWSbau**

	Plankosten	% Sollkosten	% Istkosten	% Verb. Abw.	% Verr. Kost
Januar	21.789	8,33	21.566 28,01	21.635 100,00	69 - 0,12 21.501
Februar	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
März	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
April	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
Mai	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
Juni	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
Juli	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
August	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
September	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
Oktober	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
November	21.789	8,33	5.039 6,54	0 0,00	-5.039 9,10 0
Dezember	21.785	8,33	5.035 6,54	0 0,00	-5.035 9,10 0
<b>Gesamt</b>	<b>261.465</b>	<b>100,00</b>	<b>76.992 100,00</b>	<b>35 100,00</b>	<b>-55.357 100,00 21.501</b>

Der Monat **Januar** wurde bebucht und kann ausgewertet werden.

☐ Nur verbuchte Sätze in der Tiefengliederung berücksichtigen

Tiefengliederung kumuliert Tiefengliederung Einzelsatz Tiefengliederung ausführlich Schließen

Monatswerte (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

**Monatswerte KST 471100 - WWSbau**

	Verr. Kost	% Leerkosten	Beschabw.	% Deckung	Prognose
Januar	21.501	100,00	0 0,00	67 0,12	-2 13,43 0
Februar	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
März	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
April	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
Mai	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
Juni	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
Juli	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
August	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
September	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
Oktober	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
November	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-1 5,77 0
Dezember	0	0,00	0 0,00	5.040 9,08	-5 28,86 0
<b>Gesamt</b>	<b>21.501</b>	<b>100,00</b>	<b>0 100,00</b>	<b>55.507 100,00</b>	<b>-16 100,00 0</b>

Durch das Scrollen können die einzelnen Spalten eingesehen werden.

☐ Nur verbuchte Sätze in der Tiefengliederung berücksichtigen

Tiefengliederung kumuliert Tiefengliederung Einzelsatz Tiefengliederung ausführlich Schließen

Siehe Anhang Seiten 40-50



Monatswerte (Firma: 001 Test; Hauswährung: DM)

**Monatswerte KST 471100 - WWSbau**

	ckung	%	Prognose	%	Planleist.	%	Istleist	%	Kapazität	%
Januar	-2	13,43	0	0,00	375	8,33	370	100,00	375	8,33
Februar	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
März	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
April	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
Mai	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
Juni	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
Juli	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
August	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
September	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
Oktober	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
November	-1	5,77	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
Dezember	-5	28,86	0	0,00	375	8,33	0	0,00	375	8,33
<b>Gesamt</b>	<b>-16</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>	<b>4.500</b>	<b>100,00</b>	<b>370</b>	<b>100,00</b>	<b>4.500</b>	<b>100,00</b>

☐ Nur verbuchte Sätze in der Tiefengliederung berücksichtigen

☒ Tiefengliederung kumuliert
 ☐ Tiefengliederung Einzelsatz
 ☐ Tiefengliederung ausführlich

**Siehe Anhang Seiten 40-50**

## **11. Auswertungen**

*Siehe Anhang Seiten 50-52*