



Major Betriebswirtschaftslehre

Pflichtwahlfach

4,166,1.00 EbCA - Excel-basierte Controlling-Anwendungen

Teilkostenrechnung [variable costing]

versus

Vollkostenrechnung [absorption costing]

# TEILKOSTENRECHNUNG versus VOLLKOSTENRECHNUNG

❖ Bei der Unterscheidung zwischen Teilkostenrechnung (variable costing) und Vollkostenrechnung (absorption costing) sind drei Ansätze zu betrachten:

- **Kosten-Struktur-Ansatz**
- **Verrechnungs-Ansatz**
- **Bewertungs-Ansatz**

# TEIL- versus VOLLKOSTENRECHNUNG – Kosten-Struktur-Ansatz

- ❖ Bei der Voll- bzw. Teilkostenrechnung geht es einerseits darum, **wie die Kosten strukturiert** sind:
- ❖ Man unterscheidet zwischen
  - «Business Function» bzw. **Herstellbereich** und dem Verwaltungs- und Vertriebsbereich (Vollkostenrechnung) oder
  - **variablen und fixen Kosten** (Teilkostenrechnung).

# TEIL- versus VOLLKOSTENRECHNUNG – Kosten-Struktur-Ansatz (Forts.)

## Vollkostenrechnung

Umsatz

- variable Herstellkosten

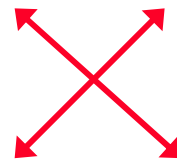
- fixe Herstellkosten

= Bruttogewinn

- variable V&V-Kosten

- fixe V&V-Kosten

= Operatives Ergebnis (EBIT)



## Teilkostenrechnung

Umsatz

- variable Herstellkosten

- variable V&V-Kosten

= Deckungsbeitrag

- fixe Herstellkosten

- fixe V&V-Kosten

= Operatives Ergebnis (EBIT)

# TEIL- versus VOLLKOSTENRECHNUNG – Verrechnungs-Ansatz

- ❖ Bei der Voll- bzw. Teilkostenrechnung geht es auch darum, **wie weit man mit der Verrechnung** (meist zu Kalkulationszwecken) **der Kosten auf Produkte, Kunden, Sparten, Projekte, usw.** gehen will:
- ❖ Man unterscheidet dabei zwischen
  - **Teilkostenrechnung:** Es werden lediglich die variablen Kosten «verrechnet». Die fixen Kosten werden als «lump sum» behandelt und müssen insgesamt «abgedeckt» werden. Mit dieser Vorgehensweise wird eine kurzfristige Entscheidungsorientierung bevorzugt.
  - **Vollkostenrechnung:** Hier werden alle Kosten (also variable und fixe) «verrechnet». Die Möglichkeit einer sub-optimalen Allokation der fixen Kosten ist gegeben. Diese wird z.B. anhand der Prozesskostenrechnung (activity-based costing (ABC)) «entschärft». Mit dieser Vorgehensweise wird eine langfristige Entscheidungsorientierung bevorzugt.

# TEIL- versus VOLLKOSTENRECHNUNG – Bewertungs-Ansatz

- ❖ Bei der Voll- bzw. Teilkostenrechnung geht es andererseits darum, **wie die Lagerbewertung erfolgt:**
- ❖ Man unterscheidet zwischen
  - **Lagerbewertung zu vollen Herstellkosten**  
(Vollkostenrechnung (Absorption Costing))  
[Vorschrift: Steuerrecht, Swiss GAAP FER, IFRS, US GAAP] oder
  - **Lagerbewertung zu variablen Herstellkosten**  
(Teilkostenrechnung (Variable Costing))  
[entscheidungsorientierte Management-Rechnung].

# TEIL- versus VOLLKOSTENRECHNUNG – Bewertungs-Ansatz (Forts.)

**Vorratzzunahme!**  
**Produktion > Absatz**  
10 Stk.      9 Stk.

## Vollkosten- rechnung

Vorräte zu Heko-  
Vollkosten

Bilanz

Bilanz

**Anteil Produktions-  
minus Absatzmenge**

10  
15

«Aktivierung» fixer Heko  
der laufenden Periode

Erfolgsrechnung

Umsatz  
- var. Heko (für Produktion) 100  
- fixe Heko (für Produktion) 150  
= Bruttogewinn  
- var. V&V  
- fixe V&V  
= EBIT

Anteil  
Absatzmenge 90  
135

**Ergebnis-  
verbesse-  
rung!**

# TEIL- versus VOLLKOSTENRECHNUNG – Bewertungs-Ansatz (Forts.)

**Vorratsabnahme!**  
**Produktion < Absatz**  
9 Stk. 10 Stk.

**Vollkosten-  
rechnung**

Vorräte zu Heko-  
Vollkosten

Bilanz

10  
15

Anteil Absatz- minus  
Produktionsmenge

Bilanz

«Zuschreibung» fixer Heko  
der früheren Periode

Umsatz

- var. Heko (für Produktion) 90
- fixe Heko (für Produktion) 150

= Bruttogewinn

- var. V&V

- fixe V&V

= EBIT

Erfolgsrechnung

Anteil  
Absatzmenge 100  
165

**Ergebnis-  
verschlech-  
terung!**



# TEIL- versus VOLLKOSTENRECHNUNG – Bewertungs-Ansatz (Forts.)

**Vorratzzunahme!**  
**Produktion > Absatz**

10 Stk.

9 Stk.

Bilanz

Bilanz

10

Vorräte zu var.  
Herstellkosten

**Anteil Produktions-  
minus Absatzmenge**

Erfolgsrechnung

Umsatz

- var. Heko (für Produktion) 100
- fixe Heko (für Produktion) 150
- = Bruttogewinn
- var. V&V
- fixe V&V
- = EBIT

Anteil  
Absatzmenge 90

150

**Ergebnis  
relativ  
zum  
Absatz!**

# TEIL- versus VOLLKOSTENRECHNUNG – Bewertungs-Ansatz (Forts.)

**Vorratsabnahme!**

**Produktion < Absatz**

9 Stk.

10 Stk.

**Teilkosten-  
rechnung**

Vorräte zu var.  
Herstellkosten

Bilanz

Bilanz

10

Anteil Absatz- minus  
Produktionsmenge

Erfolgsrechnung

Umsatz

- var. Heko (für Produktion)

- fixe Heko (für Produktion)

= Bruttogewinn

- var. V&V

- fixe V&V

= EBIT

90

Anteil  
Absatzmenge

100

150

150

**Ergebnis  
relativ  
zum  
Absatz!**