



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

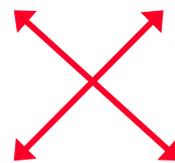
- fixe Herstellkosten

= 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**

Bilanz

Bilanz

Vorräte zu Heko-
Vollkosten

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-
verbesserung!**

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

Vorratsabnahme!
Produktion < Absatz
9 Stk. 10 Stk.

**Vollkosten-
rechnung**

Vorräte zu Heko-
Vollkosten

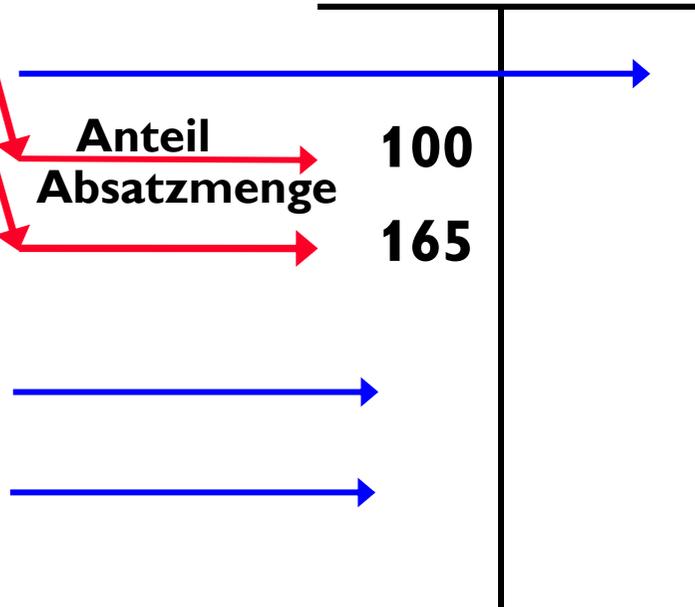
Bilanz	
10	Anteil Absatz- minus Produktionsmenge
15	

Bilanz	

«Zuschreibung» fixer Heko
der früheren Periode

Erfolgsrechnung

Umsatz	
- var. Heko (für Produktion)	90
- fixe Heko (für Produktion)	150
= Bruttogewinn	
- var. V&V	
- fixe V&V	
= EBIT	



**Ergebnis-
verschlech-
terung!**

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

Teilkosten- rechnung

Vorratzzunahme!
Produktion > Absatz
10 Stk. 9 Stk.

Vorräte zu var.
Herstellkosten

Bilanz

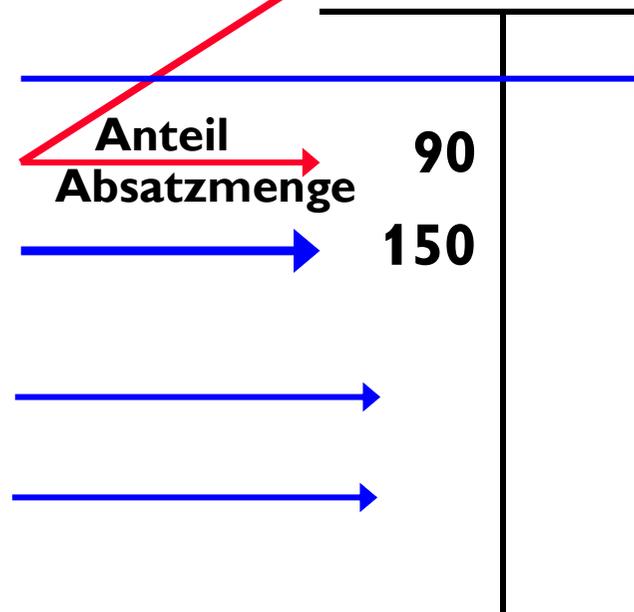
Bilanz

10

**Anteil Produktions-
minus Absatzmenge**

Erfolgsrechnung

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



**Ergebnis
relativ
zum
Absatz!**

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

Vorratsabnahme!

Produktion < Absatz

9 Stk.

10 Stk.

Bilanz

Bilanz

**Teilkosten-
rechnung**

Vorräte zu var.
Herstellkosten

10

Anteil Absatz- minus
Produktionsmenge

Erfolgsrechnung

Umsatz

- var. Heko (für Produktion) 90

- fixe Heko (für Produktion) 150

= Bruttogewinn

- var. V&V

- fixe V&V

= EBIT

90

Anteil
Absatzmenge

100

150

150

**Ergebnis
relativ
zum
Absatz!**