

Inhaltsverzeichnis

0	Zur Arbeit mit diesem Buch	9
0.1	Arbeitsmaterial	9
0.2	Formale Hinweise	9
0.3	Anmerkungen zum Aufbau dieses Buches	9
1	Stellung der Kostenrechnung im Betriebsgeschehen	11
1.1	Bedeutung der Kostenrechnung für den Betrieb	11
1.2	Stellung der Kostenrechnung im Betrieb.	12
2	Betriebliches Rechnungswesen	12
2.1	Gliederung des betrieblichen Rechnungswesens	12
2.2	Finanzbuchhaltung	12
2.3	Kostenrechnung	13
2.4	Betriebsstatistik	13
2.5	Planung.	13
2.6	Aufgabe und Gliederung der Kostenrechnung	13
3	Kosten und Aufwand, Leistungen und Ertrag	13
3.1	Was sind Kosten?	13
3.2	Was ist Aufwand?	14
3.3	Zusammenhang zwischen Kosten und Aufwand	14
3.3.1	Neutraler Aufwand	14
3.3.2	Kalkulatorische Kosten	15
3.4	Was sind Leistungen?	15
3.5	Was ist Ertrag?	16
3.6	Fixe und variable Kosten	17
4	Die Kalkulation (Kostenträgerrechnung)	17
4.1	Aufgabe der Kalkulation	17
5	Kalkulationsarten	17
5.1	Die Vorkalkulation	17
5.2	Die Zwischenkalkulation	18
5.3	Die Nachkalkulation	18
5.4	Zusammenfassung Kalkulationsarten	18
6	Preisrecht und Angebot	19
6.1	Einschränkung der freien Preisgestaltung	19
6.2	Kartellverbot	19
6.3	Öffentliche Aufträge	19
6.4	Verbindlichkeit von Kostenvoranschlägen	19
6.5	Kalkulationsirrtum	20
6.6	Kosten der Angebotsausarbeitung	20
6.7	Urheberrechtschutz von Zeichnungen	20
6.8	Aufbewahrungsfristen von Kalkulationsunterlagen	21
7	Kalkulationsverfahren	21
7.1	Einleitung	21
7.2	Divisionskalkulation	21
7.2.1	Beispiel: Einfache Divisionskalkulation	21
7.2.2	Beispiel: Divisionskalkulation mit Äquivalenzziffern	22
7.3	Zuschlagskalkulation	22
7.3.1	Einzelkosten	23
7.3.2	Gemeinkosten	23
7.4	Verbindung Einzelkosten – Gemeinkosten	23
8	Aufbau der Zuschlagskalkulation	24
8.1	Einleitung	24
8.2	Kostenelemente der Zuschlagskalkulation	24
8.3	Kalkulationsschema – Summarische Zuschlagskalkulation	25
8.4	Kalkulationsschema – Differenzierte Zuschlagskalkulation	26
8.5	Zusammensetzung eines Preises	27
9	Werkstoffe des Schreiners	28
9.1	Einteilung der Werkstoffe	28
10	Werkstoffverluste	28
10.1	Einleitung	28
10.2	Verluste vor der Verarbeitung	29
10.3	Verluste bei der Verarbeitung	29
10.4	Dickenverlust	30
11	Verschnittberechnungen	30
11.1	Vorgehen bei der Verschnittberechnung	30
11.2	Definition der Begriffe	31
11.3	Berechnungsbeispiele	31
11.4	Umrechnung von Verschnittabschlag in Verschnittzuschlag	33
11.5	Zuschchnittmenge als Basis für den Verschnittzuschlag	33
11.6	Durchschnittliche Verschnittzuschlagsätze	34
11.7	Schnittverlust bei Anleimern	35
12	Rechnen beim Kostenrechnen	35
12.1	Voraussetzungen	35
12.2	Prozentrechnen	36
12.3	Zurechnung der Verschnittzuschläge	36
12.4	Umrechnung des Massivholzpreises	37
12.5	Errechnung des Ifm/Preises	38
12.6	Errechnung von Gemischpreisen	38
12.6.1	Preis für ein Leimgemisch	38
12.6.2	Preis für ein Lackgemisch	39
12.6.3	Durchschnittspreis	40
12.7	Umwandeln von Zeiten	40
13	Werkstofffassung, Werkstoffberechnung	41
13.1	Einleitung	41
13.2	Werkstofflisten	41
13.2.1	Stückliste für Fertigung	42
13.2.2	Stückliste für Preisberechnung	44
13.2.3	Stückliste – Kleiderschrank	45
13.2.4	Der Weg der Stücklisten	47
13.3	Beschlag- und Zubehörlisten	47
13.3.1	Beispiel – Beschlag- und Zubehörliste	48

13.4	Fragenkatalog – Werkstofflisten	48	19.3.2	Gestraffter Arbeitsablauf	81
13.5	Überschlagsverfahren.....	48	19.4	Arbeitsablauf für zerlegbaren Einbauschrank.....	82
13.5.1	Berechnung von Plattenteilen	49	19.5	Arbeitsablauf – Liefern und Montieren...	82
13.5.2	Überschlagsverfahren – Bücherregal	50	19.6	Kurz-Arbeitsablauf.....	82
13.5.3	Überschlagsverfahren – Kleiderschrank (3-türig).....	52	19.7	Anmerkung zur Aufstellung von Arbeitsfolgen	83
13.5.4	Beschlag- und Zubehörliste – Kleiderschrank.....	54	20	Arbeitswerte	84
13.5.5	Überschlagsverfahren mit Tabellenkalkulation – Kleiderschrank (3-türig)	55	20.1	Einleitung	84
13.6	Berechnung von Massivholzteilen	56	20.2	Zeitaufnahmen für Rüstzeiten	84
13.6.1	Überschlagsverfahren/Massivholz	57	20.2.1	Zeitaufnahmebogen für Rüstzeiten (t_r)...	85
13.6.2	Beschlag- und Zubehörliste – Windfangtür.....	59	20.2.2	Rüstzeiten als Kostenfaktor	85
13.7	Vergleich Holzliste – Überschlagsverfahren.....	59	20.3	Zeitaufnahmen für Ausführungszeiten...	86
14	Werkstoffgemeinkosten.....	60	20.3.1	Zeitaufnahmebogen für Ausführungszeiten (t_a)	86
14.1	Was sind Werkstoffgemeinkosten?.....	60	20.4	Beispiel einer Arbeitswertliste	87
14.2	Werkstoffgemeinkostenzuschlag.....	60	20.5	Zeitblöcke.....	88
15	Löhne	61	20.6	Anwendung der Arbeitswerte	89
15.1	Einleitung	61	20.7	Einflussgrößen auf die Arbeitszeit	90
15.2	Zeitlohn.....	61	21	Zeitermittlung über Arbeitsfolgen	90
15.3	Zeitlohn mit Leistungszulage.....	62	21.1	Soll-Zeiten-Bestimmung.....	90
15.4	Leistungslohn	63	21.2	Zeitermittlung – Kleiderschrank.....	91
15.4.1	Akkordlohn.....	64	21.3	Zeitermittlung – Windfangtür	93
15.4.2	Prämienlohn.....	64	22	Gemeinkosten	95
15.5	Betrieblicher Mittellohn	66	22.1	Was sind Gemeinkosten?.....	95
16	Tarifverträge	66	22.2	Gemeinkostenarten.....	95
16.1	Einleitung	66	22.3	Errechnung der Gemeinkostenzuschläge.....	96
16.2	Zur Geschichte der Schreinergewerkschaft.....	67	23	Sondereinzelkosten der Fertigung	97
16.3	Beispiele von Tarifverträgen	67	23.1	Definition	97
16.4	Manteltarifvertrag	72	23.2	Lohngebundene Gemeinkosten	97
16.5	Verbindlichkeit von Tarifverträgen	72	23.3	Beispiel – Montagezuschlag.....	97
17	Produktive oder unproduktive Löhne?....	73	23.4	Überstunden	98
17.1	Verrechenbarkeit der Löhne.....	73	24	Herstellkosten/Selbstkosten	98
17.2	Produktive Löhne/direkt verrechenbare Löhne	73	24.1	Unterscheidung	98
17.3	Unproduktive Löhne/nicht direkt verrechenbare Löhne	73	25	Zuschlag für Wagnis und Gewinn	99
17.4	Gliederung der Löhne.....	74	25.1	Aufgaben des Wagnis- und Gewinnzuschlags.....	99
17.5	Anwendungsbeispiel – produktive und unproduktive Tätigkeiten	75	25.2	Höhe von Wagnis- und Gewinnzuschlag	99
17.6	Zusammenfassung	75	26	Sondereinzelkosten des Vertriebs	101
18	Gliederung der Arbeitszeit.....	76	26.1	Definition	101
18.1	Einleitung	76	26.2	Transportkosten.....	101
18.2	Zeitgliederung für Schreinertätigkeiten	77	27	Die Mehrwertsteuer	101
18.3	Erläuterung der Zeitelemente	77	27.1	Behandlung in der Kalkulation	101
19	Arbeitsablauf und Arbeitsfolgen.....	78	28	Zusammenstellung der Kalkulationswerte.....	102
19.1	Zerlegung in Arbeitsfolgen	78	28.1	Kalkulationsblatt	102
19.2	Standardarbeitsabläufe	78	28.1.1	Erläuterungen zum Kalkulationsblatt	103
19.3	Arbeitsablauf für einen 2-türigen, furnierten Kleiderschrank.....	80	28.2	Kleiderschrank in Eiche, summarische Zuschlagskalkulation	104
19.3.1	Ausführlicher Arbeitsablauf	80	28.3	Kleiderschrank in Eiche, differenzierte Zuschlagskalkulation	105

28.4	Windfangtür in Lärche, differenzierte Zuschlagskalkulation.....	106	34.2.1	Stundenzettel für differenzierte Zuschlagskalkulation.....	134
28.4.1	Anwendung von Stundenverrechnungssätzen	107	34.2.2	Stundenzettel für summarische Zuschlagskalkulation.....	134
28.5	Durchführung der Nachkalkulation.....	107	34.3	Zeiterfassungsarten.....	135
28.5.1	Nachkalkulation bei unverbindlichem Preis	107	34.3.1	Personenbezogener Stundenzettel	135
28.5.2	Kalkulationsbeispiel Kleiderschrank	108	34.3.2	Auftragsbezogener Stundenzettel	135
28.5.3	Nachkalkulation bei Festpreis	109	34.3.3	Wochenstundenzettel	135
29	Die Rückkalkulation	110	34.3.4	Tagesstundenzettel	135
29.1	Wozu wird die Rückkalkulation benötigt? 110		34.3.5	Handaufschrieb	135
29.2	Vorgehen bei der Rückkalkulation.....	110	34.3.6	Zeitstempler.....	136
29.3	Beispiel – Summarische Zuschlagskalkulation.....	110	34.3.7	Elektronische Zeiterfassung	136
29.4	Beispiel – Differenzierte Zuschlagskalkulation	111	34.3.8	Maschinenstundenzähler	136
29.5	Übersicht – Rückkalkulation	112	34.4	Übersicht – Personenbezogener Stundenzettel	136
30	Kalkulation von Kleinserien.....	112	34.5	Sammellisten.....	137
30.1	Vorbemerkung zur Serienkalkulation	112	34.6	Fragenkatalog – Stundenzettel	137
30.2	Vorteile der Serienfertigung.....	112			
30.3	Serienkalkulation für verschiedene Losgrößen	113			
30.4	Darstellung des Serieneffekts	116			
30.4.1	Serieneffekt in der Grafik.....	116			
31	Fensterkalkulationen	117			
31.1	Fensterkalkulationsverfahren.....	117			
31.2	Berechnung der Werkstoffe	117			
31.3	Ermittlung der Fertigungskosten.....	118			
31.4	Aufstellung einer Preisliste	119			
31.5	Kalkulationsblatt für Fenster	120			
31.6	Zusammenfassung – Fensterkalkulation	120			
32	Maschinenstundensatz.....	121			
32.1	Verrechnung von Maschinenkosten	121			
32.2	Übersicht – Verrechnung von Maschinenkosten.....	121			
32.3	Berechnung des Maschinenstundensatzes	122			
32.4	Erläuterung der Kostenarten	123			
32.5	Laufzeit/Auslastung	126			
32.6	Berechnungsbeispiel – Tischfräse.....	127			
32.7	Berechnungsbeispiel – Kantenanleimmaschine	128			
32.8	Maschinenkosten und Auslastung	128			
32.9	Ermittlung der Laufzeit für einen gegebenen Stundensatz.....	129			
32.10	Überlegungen zum Maschinenstundensatz.....	129			
33	Kalkulieren mit Nachkalkulationswerten	130			
33.1	Bedeutung der Nachkalkulationswerte ..	130			
33.2	Auswertung der Nachkalkulation	130			
33.3	Anwendung von Nachkalkulationswerten.....	132			
34	Zeiterfassung	133			
34.1	Aufgaben des Stundenzettels	133			
34.2	Aufbau des Stundenzettels	134			
			34.2.1	Stundenzettel für differenzierte Zuschlagskalkulation.....	134
			34.2.2	Stundenzettel für summarische Zuschlagskalkulation.....	134
			34.3	Zeiterfassungsarten.....	135
			34.3.1	Personenbezogener Stundenzettel	135
			34.3.2	Auftragsbezogener Stundenzettel	135
			34.3.3	Wochenstundenzettel	135
			34.3.4	Tagesstundenzettel	135
			34.3.5	Handaufschrieb	135
			34.3.6	Zeitstempler.....	136
			34.3.7	Elektronische Zeiterfassung	136
			34.3.8	Maschinenstundenzähler	136
			34.4	Übersicht – Personenbezogener Stundenzettel	136
			34.5	Sammellisten.....	137
			34.6	Fragenkatalog – Stundenzettel	137
			35	Kostenartenrechnung.....	138
			35.1	Einleitung	138
			35.2	Vorgehen bei der Kostenartenrechnung	138
			35.3	Aufstellung der Kostenarten	139
			35.4	Personalzusatzkosten (Lohnzusatzkosten)	148
			35.4.1	Gliederung der Personalzusatzkosten	148
			35.4.2	Errechnung des Personalzusatzkostenanteils	149
			36	Summarischer Gemeinkostenzuschlag	150
			36.1	Einleitung	150
			36.2	Errechnung des summarischen Gemeinkostenzuschlags	151
			36.2.1	Zusammenstellung der dir. verr. Löhne und der Gemeinkosten	152
			36.2.2	Kalkulatorischer Unternehmerlohn	153
			36.2.3	Ermittlung des kalkulatorischen Unternehmerlohns	153
			36.2.4	Errechnung des Zuschlags	153
			36.2.5	Falscher Gemeinkostenzuschlag	154
			36.2.6	Anwendung des summarischen Gemeinkostenzuschlags	155
			37	Errechnung differenzierter Gemeinkostenzuschläge	155
			37.1	Einleitung	155
			37.2	Kostenstellen	156
			37.3	Kostenstellen im Schreinereibetrieb	156
			37.4	Aufstellung der Löhne und Gehälter nach Kostenstellen	157
			37.4.1	Jahreslohnauflistung (JLA) für das Jahr	158
			37.4.2	Erläuterungen zur Jahreslohnauflistung	159
			37.5	Kostenstellenrechnung	159
			37.5.1	Verteilerschlüssel	160
			37.5.2	Verteilungs-Grundlagen	161
			37.6	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) für das Jahr	162
			37.7	Aufbau und Aufgaben des Betriebsabrechnungsbogens	164
			37.7.1	Erläuterungen zum BAB	165
			37.7.2	Schlüssel 1 (Löhne)	166
			37.7.3	Schlüssel 2 (eigene Kfz), geschätzt	167
			37.7.4	Schlüssel 3 (Kapital)	167

37.7.5	Schlüssel 4 (Flächen)	168	43.4	Beispiel einer Leistungsbeschreibung ..	197
37.8	Umlage der Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten.....	170	43.5	Angebotsschreiben.....	199
37.9	Errechnung der Gemeinkostenzuschläge	171	43.5.1	Aufbau eines Angebotsschreibens	199
37.10	Errechnung der Restgemeinkosten.....	172	43.5.2	Beispiel eines Angebotsschreibens.....	200
37.11	BAB – Handel und Fertigung	173	43.6	Formulierungshilfen für Leistungsbeschreibungen	201
37.12	Ist/Soll-BAB	174	44	Kalkulieren mit Schreinerprogrammen ..	204
37.13	Kosten- und Leistungsrechnung	174	44.1	Einleitung	204
37.14	Unterscheidung steuerlicher Gewinn und kalkulatorischer Gewinn.....	174	44.2	Aufbau von Schreinerprogrammen	204
37.15	Zusammenfassung – Errechnung differenzierter Gemeinkostenzuschläge.....	175	44.3	Anwendung eines Schreinerprogramms am Beispiel eines Auftrags	206
38	Kostenverlaufarten	176	44.3.1	Neues Projekt anlegen	207
38.1	Kosten und Beschäftigungsgrad	176	44.3.2	Beschreibung der Positionen.....	208
38.2	Fixe Kosten.....	176	44.3.3	Materialberechnung für die Vorkalkulation	209
38.3	Variable Kosten	177	44.3.4	Vorkalkulation	210
38.3.1	Proportionale Kosten	177	44.3.5	Angebot	211
38.3.2	Progressive Kosten	177	44.3.6	Angebot	212
38.3.3	Degressive Kosten.....	177	44.3.7	Auftrag	213
38.4	Kosten und Stückpreis	178	44.3.8	Zeiterfassung	215
39	Deckungsbeitragsrechnung	178	44.3.9	Nachkalkulation	216
39.1	Wesen der Deckungsbeitragsrechnung	178	44.3.10	Nachkalkulation: Deckungsbeitrag	217
39.2	Kostenauflösung (Kostenspaltung).....	179	45	Kalkulationsbeispiele	218
39.3	Anwendung der Deckungsbeitragsrechnung (DBR)	180	45.1	Einleitung	218
39.4	Produktbewertung.....	180	45.1.1	Regalwand	218
39.5	Preisuntergrenze	181	45.1.2	Schrankwand	219
39.6	Machen oder Kaufen.....	182	45.1.3	Zimmertür	220
39.7	Grafische Darstellung der DBR	182	46	Kalkulationswerte für Innenausbauarbeiten	221
39.8	Ermittlung der Gewinnschwelle	183	46.1	Einleitung	221
40	Investitionsrechnung	184	46.2	Fertigungs- und Montagezeiten für Holzdecken und Einbauschränke.....	221
40.1	Einführung	184	46.3	Montagezeiten für Türen	223
40.2	Kostenvergleichsrechnung.....	184	46.4	Lade- und Transportzeiten	224
40.2.1	Ermittlung der kritischen Menge.....	184	46.5	Montage vorbereiten und abschließen ..	224
40.2.2	Stückkostenvergleich	185	47	Tabellen, Preise, Werte	225
40.3	Amortisationsrechnung	187	47.1	Kurzzeichen für Holzbearbeitungsmaschinen	225
40.4	Rentabilitätsrechnung.....	187	47.2	Preise und Verbrauchswerte	225
41	Betriebliche Kennzahlen	188	47.2.1	Verschnittzuschläge	225
41.1	Bedeutung von Kennzahlen.....	188	47.2.2	Massivholz/Furniere	226
41.2	Kennzahlen der Kostenrechnung	188	47.2.3	Plattenmaterial	227
41.2.1	Produktionskennzahlen.....	188	47.2.4	Beschläge, Halbfabrikate	228
41.2.2	Materialkennzahlen	190	47.2.5	Klebstoffe/Oberflächenmittel	229
41.2.3	Rentabilitätskennzahlen	190	47.2.6	Stundenlöhne/Zuschläge	229
41.2.4	Sonstige Kennzahlen	191	47.2.7	Holzdecken europäischer Hölzer	230
42	Zeichnerische Darstellung von betrieblichen Daten	192	47.3	Nützliche Werte	230
42.1	Anfertigung von Schaubildern	192	48	Formblätter für die Kostenrechnung ..	231
42.2	Säulendiagramm.....	192	48.1	Warum Formblätter?	231
42.3	Kreisdiagramm	193	Anhang I	Fachkontenrahmen	232
42.4	Kurvendiagramm	194	Anhang II	Kostenrechnen von A – Z	242
43	Leistungsbeschreibung und Angebot ..	195			
43.1	Einführung	195			
43.2	Bedeutung der Leistungsbeschreibung ..	195			
43.3	Aufbau von Leistungsbeschreibungen ..	196			