

Kosten-Leistungsrechnung  
**Rechenweg Abgrenzung Vollkosten - Teilkostenrechnung**

---

**Wozu Deckungsbeitragsrechnung?**

Ein Betrieb produziert zwei ähnliche Produkte:

- ein hochwertiges Markenprodukt
- ein geringerwertiges No-Name-Produkt

Beide Produkte werden auf den selben Produktionsanlagen hergestellt.

folgende Daten liegen vor

Kosten

|  | <b>Markenprodukt</b> | <b>No-Name-Produkt</b> |
|--|----------------------|------------------------|
| Fixe Kosten, anteilmäßig gleich  | 150.000€             | 150.000€               |
| Variable Kosten: für das Markenprodukt werden höherwertigere Rohstoffe verwendet | 200.000€             | 150.000€               |
| Gesamtkosten   | 350.000€             | 300.000€               |

Verkaufserlöse

|                        | <b>Markenprodukt</b> | <b>No-Name-Produkt</b> |
|------------------------|----------------------|------------------------|
| Verkaufte Stückzahl    | 1500 Stück           | 1500 Stück             |
| Verkaufspreis je Stück | 300€                 | 180€                   |
| Gesamterlös            | 450000€              | 270000€                |

Betriebsergebnis

|  |                   |                           |
|--|-------------------|---------------------------|
|  | 100.000€ (Gewinn) | <b>-30.000€ (Verlust)</b> |
|--|-------------------|---------------------------|

*Der Betrieb macht beim No-Name-Produkt Verluste; es wäre deshalb naheliegend, die Produktion einzustellen.*

Kostenverteilung nach Einstellung des No-Name-Produktes:

|                  | <b>Markenprodukt</b> | <del><b>No-Name-Produkt</b></del> |
|------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Fixe Kosten      | 300.000€ ←           | <del>150.000€</del>               |
| Variable Kosten  | 200.000€             | <del>150.000€</del>               |
| Gesamtkosten     | 500.000€             | <del>300.000€</del>               |
| Verkaufserlöse   | 450.000€             |                                   |
| Betriebsergebnis | <b>-50.000€</b>      |                                   |

*Nach Einstellung der No-Name-Produktion, müssen die fixen Kosten voll vom Markenprodukt getragen werden; man würde in diesem Falle nur noch Verluste erwirtschaften.*

**Entscheidungsregel der Deckungsbeitragsrechnung:**

Es kommt nicht darauf an, dass die Gesamtkosten von den Umsatzerlösen abgedeckt werden. Es kommt darauf an, dass die variablen Kosten durch die Umsatzerlöse eingenommen werden.

**Definition Deckungsbeitrag:**

Deckungsbeitrag ist der Anteil an den Umsatzerlösen, der dazu beiträgt, die fixen Kosten abzudecken.

*Rechenweg:*

$$\begin{array}{r} \text{Umsatzerlöse} \\ (-)\text{variable Kosten} \\ \hline = \text{Deckungsbeitrag (DB)} \end{array}$$

*Entscheidungsregeln:*

DB >0, die Produktion ist rentabel, da die Umsatzerlöse zumindest einen Teil der fixen Kosten abdecken und die variablen Kosten voll übernehmen.

DB <0, die Produktion ist nicht rentabel, da nicht einmal die variablen Kosten voll abgedeckt werden.

**Vorgehensweise bei der Deckungsbeitragsrechnung**

**1. Schritt: Festlegen der Einzelkosten:**

- Materialeinzelkosten
- Fertigungseinzelkosten

Anmerkung: Einzelkosten ist in der Regel immer variabel.

**2. Schritt: Ermittlung der zurechenbaren Gemeinkosten**

Aufteilung der Gemeinkosten in variable (der Outputmenge unmittelbar zurechenbare Kosten) und in fixe Kosten (nicht mengenabhängige Gemeinkosten).

**3. Schritt: Ermittlung der variablen Gesamtkosten**

Die variablen Gesamtkosten bestehen aus:

- (+) Einzelkosten (immer variabel)
- (+) variable Gemeinkosten
- (=) variable Gesamtkosten

**4. Schritt: Ermittlung der Umsatzerlöse (UE)**

Ermittlung erfolgt durch folgende Formel:

$$UE = \text{Preis je Stück} * \text{Anzahl der verkauften Stücke}$$

**5. Schritt: Ermittlung der Deckungsbeiträge**

|                           |  |
|---------------------------|--|
| Umsatzerlöse              |  |
| (-) variable Gesamtkosten |  |
| <hr/>                     |  |
| (=) Deckungsbeitrag       |  |

**6. Entscheidungsregeln**

Wenn  $DB > 0$ , dann kann Produkt weiterproduziert werden.  
Wenn  $DB < 0$ , dann Einstellung der Produktion.