

# Kontenform

Auszug aus 5. Auflage 2012, 1. Nachdruck März 2014, S. 148 ff.

## 4.4 Darstellungsformen

•••••

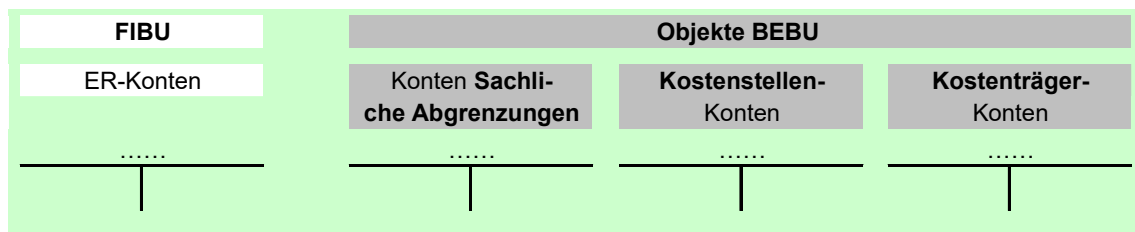
### 4.4.1.3 Betriebsabrechnung Istkostenrechnung: Kontenform

Die bisher behandelte Betriebsabrechnung in Form des Betriebsabrechnungsbogens (BAB) ist hinsichtlich des „Einstiegs“ in die Betriebsbuchhaltung in methodischer und didaktischer Hinsicht der Kontenform vorzuziehen.

Computerprogramme basieren ausnahmslos auf der Verbuchung der Betriebsabrechnung. Der Vorteil liegt in der jederzeit vorhandenen rechnerischen Kontrolle der einzelnen Abrechnungsvorgänge.

Wird die Betriebsabrechnung verbucht, werden in der BEBU für folgende **Objekte** Konten geführt:<sup>1</sup>

- **Sachliche Abgrenzungen**
- **Kostenstellen**
- **Kostenträger**



Die heutigen elektronischen Datenverarbeitungssysteme reduzieren die Datenredundanz auf ein Minimum und erhöhen die Kompatibilität.

ER-Daten der **FIBU** werden mittels Zusatzkontierung **gleichzeitig (synchron, simultan)** in der **BEBU** erfasst.

Für die BEBU sind dabei **betrieblicher** Aufwand und Ertrag der FIBU relevant.

**Primärdaten** entstehen unmittelbar bei der Datenerhebung, z. B. aufgrund eines Beleges. Die FIBU arbeitet mit Primärdaten aus Hauptbuch und Nebenbüchern. Primärdaten in der BEBU sind etwa Einzelmaterial, Einzellöhne sowie kalkulatorische Kosten (kalkulatorische Abschreibungen, Zinsen, Sozialkosten und antizipierte Ertragsschmälerungen).

**Sekundärdaten** werden nicht direkt erhoben. Diese entstehen aus der Weiterverarbeitung von Primärdaten, z. B. bei der Umlage und innerbetrieblichen Leistungsverrechnung zwischen Kostenstellen sowie im Rahmen der den Kostenträgern verrechneten (belasteten) Kostenstellen-Gemeinkosten.

Buchungsregeln:

- Die **simultan in FIBU und BEBU** zu verbuchenden Primärdaten der **Erfolgsrechnung** werden sowohl in der FIBU als auch in der BEBU auf der **gleichen Kontenseite** (Soll bzw. Haben) erfasst. In der FIBU werden im Rahmen des Buchungssatzes zusätzlich die **Bestandeskonten** tangiert.
- Für die Verbuchung der Primär- und Sekundärdaten der **Erfolgsrechnung innerhalb der BEBU** gilt das **Doppikprinzip** mit dem traditionellen Buchungssatz. Die **Bestandeskonten** werden in der BEBU nicht geführt.

<sup>1</sup> Rösli/Speck/Wolfisberg, Das betriebliche Rechnungswesen, Band 1 (2009), Seite 55

**BEISPIEL für eine Simultanverbuchung in FIBU und BEBU**

Geschäftsfall: Rechnung für eine Reparatur in der Kostenstelle Fertigung

**Buchung FIBU:** *Reparaturaufwand / Verbindlichkeiten aus LL*

Zusatzkontierung des Reparaturaufwandes für die *Kostenstelle Fertigung* in der FIBU

**Synchronverbuchung BEBU:** *Belastung (Soll) Konto Kostenstelle Fertigung*  
Die Bilanzkonten werden in der BEBU nicht geführt.

Im Zusammenhang mit der Übernahme von FIBU-Daten sind für die BEBU folgende **vier Fälle** zu unterscheiden:

- Betrieblicher Aufwand = Kosten
- Betrieblicher Aufwand  $\neq$  Kosten (Sachliche Aufwandabgrenzung)
- Betrieblicher Ertrag = Ertrag, Leistung
- Betrieblicher Ertrag  $\neq$  Ertrag, Leistung (Sachliche Ertragsabgrenzung)

Merke: Gilt Betrieblicher **Aufwand  $\neq$  Kosten** oder **Ertrag FIBU  $\neq$  Ertrag, Leistung BEBU**, insbesondere infolge unterschiedlicher Bewertung, wird in der BEBU ein separates Konto bebucht. Es wird **Sachliche Abgrenzungen (kurz: SA)** genannt.

**BEISPIEL für die unterschiedlichen Bewertungsbereiche in der Anlagenbuchhaltung**

- Die **handelsrechtliche** Bewertung berücksichtigt die Abschreibungen nach finanzwirtschaftlich festgelegten Nutzungsdauern (z. B. in Anlehnung an SWISS GAAP FER, IFRS).
- Die **kostenrechnungstechnische (kalkulatorische)** Bewertung kann im Vergleich zur handelsrechtlichen Bewertung unterschiedliche Nutzungsdauern oder leistungsabhängige statt zeitbezogene Abschreibungen berücksichtigen.
- Die **steuerrechtliche** Bewertung gelangt zusätzlich zur Anwendung, wenn steuerrechtliche und handelsrechtliche Abschreibungssätze voneinander abweichen.

Fallen Aufwand- und Kostenarten in gleicher Höhe an, entfällt das Konto SA (Variante: Soll- und Habenseite des Kontos SA weisen den gleichen Betrag aus).

Das Verbindungskonto FIBU<sup>1</sup> ist i. d. R. nicht mehr (sichtbarer) Bestandteil **elektronischer** Buchungssysteme. Die Kostenarten bleiben allerdings jederzeit auswertbar. Nach wie vor gilt aber: Das traditionelle Verbindungskonto FIBU widerspiegelt einwandfrei das Doppikprinzip.

Die folgenden Beispiele beruhen auf den bereits bei den BAB (vertikale und horizontale Gliederung der Kostenträgerzeitrechnung) verwendeten Werten (in TCHF).

Auf den Seiten 3 f. werden die oben beschriebenen vier Fälle für die Verbuchung mittels integrierter EDV-Software dargelegt.

Auf den Seiten 5 f. wird schliesslich die vollständige Betriebsabrechnung mittels integrierter EDV-Software aufgezeigt.

Zu Vergleichszwecken wird in beiden Fällen auch der traditionelle BAB aufgeführt.

<sup>1</sup> Gegenstand der vorangehenden Auflagen des vorliegenden Lehrmittels (5. Auflage)

**BEISPIELE für die Verbuchung mittels integrierter EDV-Software**

(in TCHF)	Beispiele (siehe nach dem BAB)	FIBU	Sachl. Abgr.	BEBU	Kostenstellen				Kostenträger		
					Vorkos- tenstelle Gebäude	Mat.- stelle	Fert.- stelle	Verw.-/ Vertr.- stelle	Erzeug- nisse in A. (HKP)	Fertig- erzeugn. (HKFE)	Verk. Erz. (SKV)
Rohmaterialaufw./-kosten	③	1'520	10	1'530					1'530		
Personalaufwand/-kosten	①	950		950	30	85	595	240			
Übr. Aufwand/Kosten		390		390	13	50	180	147			
Abschreibungen	④	140	-20	120	5	15	70	30			
Zinsen		45	35	80	2	8	50	20			
Total Primärarten		3'045	25	3'070	50	158	895	437	1'530		
Vorkostenstelle (Umlage)					-50	5	30	15			
Material-GK						-163			163		
Fertigungs-GK							-925		925		
HK Produktion									2'618		
HK Fertigerzeugnisse									-2'672	2'672	
HK Verkauf										-2'552	2'552
Verwaltungs-/Vertriebs-GK								-452			452
Selbstkosten											3'004
Nettoerlös	②	-3'103		-3'103							-3'103
Bestandesabnahme UE	⑤	36	18	54					54		
Bestandeszunahme FE		-80	-40	-120						-120	
Erfolg		-102	3	-99	0	0	0	0	0	0	-99
Bezeichnung Erfolg		Betr.gew. FIBU		Ist- Betr.gew. BEBU							Ist- Betr.gew. BEBU

**Beispiel ①:** Personalaufwand = Personalkosten; Erfassung in der FIBU nach Kostenstellen; Erfassung in FIBU und BEBU auf der **Soll**-Seite der Konten  
 ⇒ Darstellung im Kontext auf Seite 5 f.

FIBU *	BEBU		
ER-Konten	Sachl. Abgrenzungen	Kostenstellen	Kostenträger
Personalaufwand		Vorko.st. Gebäude	
950		30	
		Materialstelle	
		85	
		Fertigungsstelle	
		595	
		Verw.-/Vertriebsstelle	
		240	

\* Die Gegenkonten im Rahmen des Buchungssatzes FIBU werden aus Übersichtlichkeitsgründen an dieser Stelle nicht erwähnt (gilt auch für die folgenden Beispiele).

**Beispiel ②:** Erlös FIBU = Erlös (Leistung) BEBU; Erfassung in FIBU und BEBU auf der **Haben**-Seite der Konten  
 ⇒ Darstellung im Kontext auf Seite 5 f.

FIBU	BEBU		
ER-Konten	Sachl. Abgrenzungen	Kostenstellen	Kostenträger
Erlös			Verk. Erzeugn. (SKV)
3'103			3'103

**Beispiel ③: Rohmaterialaufwand ≠ Rohmaterialkosten;**  
 Erfassung tatsächlicher Rohmaterialverbrauch in FIBU und BEBU auf der Soll-Seite der Konten, separate Erfassung Bewertungsunterschied (im Beispiel: Auflösung stille Reserven)  
 ⇒ Darstellung im Kontext auf Seite 5 f.

FIBU		BEBU			
ER-Konten		Sachl. Abgrenzungen		Kostenstellen	Kostenträger
Rohmaterialaufwand		SA Rohmaterial		Erz. in Arbeit (HKP)	
1'530	① 10		① 10		1'530
	S. 1'520	Saldo 10			

① Buchungssatz FIBU: Rohmaterialbest. / Rohmaterialaufw. 10 (Zusatzkontierung BEBU: SA Rohmaterial)

**Beispiel ④: Abschreibungsaufwand ≠ Abschreibungskosten** (kalk. Abschreibungen);  
 Erfassung Abschreibungsaufwand in FIBU und BEBU auf der Soll-Seite der Konten, Erfassung Abschreibungskosten innerhalb der BEBU nach dem Doppikprinzip  
 ⇒ Darstellung im Kontext auf Seite 5 f.

FIBU		BEBU			
ER-Konten		Sachl. Abgrenzungen		Kostenstellen	Kostenträger
Abschr.aufwand		SA Abschreibungen		Kostenstellen (Total)	
② 140		② 140	③ 120	③ 120	
			Saldo 20		

② Buchungssatz FIBU: Abschr.aufw. / (WB) Sachanlagen 140 (Zusatzkontierung BEBU: SA Abschreibungen)  
 ③ Buchungssatz BEBU: Kostenstellen / SA Abschreibungen 120 (Doppikprinzip)

**Beispiel ⑤: Bestandesänderung Erzeugnisse FIBU ≠ Bestandesänderung Erzeugnisse BEBU;**  
 Bestände in der FIBU werden um steuerrechtlich zulässige 33 1/3% unterbewertet  
 ⇒ Darstellung im Kontext auf Seite 5 f.

Erfassung in FIBU und BEBU: Werte Beispiel

Abnahme Bestände:	Soll-Seite der Konten	54
	Steuerrechtliche Unterbewertung <b>Haben</b> -Seite der Konten	18
Zunahme Bestände:	Haben-Seite der Konten	120
	Steuerrechtliche Unterbewertung <b>Soll</b> -Seite der Konten	40

FIBU		BEBU			
ER-Konten		Sachl. Abgrenzungen		Kostenstellen	Kostenträger
Best.änd. Erzeugn.		SA Best.änd. Erzeugn.		Erz. in Arbeit (HKP)	
54	120	40	④ 18		54
40	④ 18		Saldo 22		
Saldo 44					Fertigerz. (HKFE)
					...
					120
					...

④ Buchungssatz FIBU: Erz. (Bestand) / Best.änd. Erz. 18 (Zusatzkontierung BEBU: SA Best.änd. Erz.)

Bei **integrierten EDV-Systemen** werden sämtliche Buchungen für Einzelmaterial sowie für unfertige und fertige Erzeugnisse in **FIBU und BEBU simultan zu bewertungsrelevanten Preisen** erfasst, sodass **steuerrechtliche Bewertungsunterschiede separat** zu verbuchen sind.

**BEISPIEL für die vollständige Verbuchung der BA mittels integrierter EDV-Software**

(in TCHF)	FIBU	Sachl. Abgr.	BEBU	Kostenstellen				Kostenträger		
				Vorkostenstelle Gebäude	Mat.-stelle	Fert.-stelle	Verw./Vertr.-stelle	Erzeugnisse in A. (HKP)	Fertigerzeugn. (HKFE)	Verk. Erz. (SKV)
Rohmaterialaufw./-kosten	1'520	10	1'530					1'530		
Personalaufwand/-kosten	950		950	30	85	595	240			
Übr. Aufwand/Kosten	390		390	13	50	180	147			
Abschreibungen	140	-20	120	5	15	70	30			
Zinsen	45	35	80	2	8	50	20			
<b>Total Primärarten</b>	<b>3'045</b>	<b>25</b>	<b>3'070</b>	<b>50</b>	<b>158</b>	<b>895</b>	<b>437</b>	<b>1'530</b>		
Vorkostenstelle (Umlage)				-50	5	30	15			
Material-GK					-163			163		
Fertigungs-GK						-925		925		
HK Produktion								2'618		
HK Fertigerzeugnisse								-2'672	2'672	
HK Verkauf									-2'552	2'552
Verwaltungs-/Vertriebs-GK							-452			452
Selbstkosten										3'004
Nettoerlös	-3'103		-3'103							-3'103
Bestandesabnahme UE	36	18	54					54		
Bestandeszunahme FE	-80	-40	-120						-120	
<b>Erfolg</b>	<b>-102</b>	<b>3</b>	<b>-99</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-99</b>
Bezeichnung Erfolg	Betr.gew. FIBU		Ist-Betr.gew. BEBU							Ist-Betr.gew. BEBU

Synchronerfassung in FIBU und BEBU (siehe auch nächste Seite)

**Legende zu den Farben:****Rohmaterialaufwand**

Steuerrechtliche Unterbewertung Rohmaterialbestand (Auflösung stille Res.) 1'530

**Personalaufwand**

Vorkostenstelle	30	
(FIBU-Buchung auf KS zusatzkontiert)	85	
Fertigungsstelle	595	
Verw./Vertriebsstelle	240	950

**Übriger Aufwand**

Vorkostenstelle	13	
(FIBU-Buchung auf KS zusatzkontiert)	50	
Fertigungsstelle	180	
Verw./Vertriebsstelle	147	390

**Abschreibungsaufwand**

140

**Zinsaufwand**

45

**Erlös**

-3'103

**Bestandesänd. Erzeugn.**

Abnahme unfertige Erzeugnisse	54
Steuerrechtliche Unterbewertung UE-Bestand	-18
Zunahme Fertigerzeugnisse	-120
Steuerrechtliche Unterbewertung FE-Bestand	40

**Simultane Erfassung in FIBU und BEBU**

- Je im Soll für Aufwand und Ertragsminderungen
- Je im Haben für Ertrag und Aufwandminderungen

**Buchungssätze BEBU; Doppikprinzip, d. h. Buchungssatz mit Soll- und Haben-Kontoeintrag**

FIBU		BEBU		
Bilanzkonten	ER-Konten	Sachliche Abgr. (SA)	Kostenstellen	Kostenträger
.....	Rohmaterialaufwand	SA Rohmaterial	Vorkostenst. Gebäude	Erz. in Arbeit (HKP)
	1'530   10	SA 10   10	30   50	1'530
	Personalaufwand		13	163
	950		5	925
	Übriger Aufwand		2	54
	390			Abnahme UE   2'672
	Abschr.aufwand	SA Abschreibungen	Materialstelle	Fertigerzeugn. (HKFE)
	140	140   120	85   163	2'672   120
	Zinsaufwand	SA Zinsen	50	Zunahme FE
	45	45   80	15	2'552
	Erlös	SA 35	8	1
	3'103		5	3'103
	Bestandesänd. Erzeugn.	SA Best.änd. Erzeugn.	Fertigungsstelle	Verkaufte Erz (SKV)
	54   120	40   18	595   925	1 2'552   3'103
	40   18	SA 22	180	452
			70	99
			50	Ist-Betr.gew.
			30	1 HKV
			Verw.-/Vertriebsstelle	
			240   452	
			147	
			30	
			20	
			15	

**Merke**  
**Konto HKP:**  
 ⇒ Veränderung Bestand unfertige Erz. (UE);  
 im Soll Abnahmen und im Haben Zunahmen  
**Konto HKFE:**  
 ⇒ Veränderung Bestand Fertigerzeugn. (FE);  
 im Soll Abnahmen und im Haben Zunahmen

Schritte	Inhalt		Buchungssätze BEBU nach dem Doppikprinzip		
			Soll	Haben	Betrag
1.	Verrechnung kalkulatorische Abschreibungen auf die Kostenstellen	1	Vorkostenstelle Gebäude Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Sachliche Abgr. Abschr.	120 5 15 70 30
2.	Verrechnung kalkulatorische Zinsen auf die Kostenstellen	1	Vorkostenstelle Gebäude Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Sachliche Abgr. Zinsen	80 2 8 50 20
3.	Umlage Vorkostenstelle Gebäude auf Hauptkostenstellen	2	Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Vorkostenstelle Gebäude	50 5 30 15
4.	Verrechnung Mat.-GK auf Kostenträger	2	Erzeugn. in Arbeit (HKP)	Materialstelle	163
5.	Verrechnung Fert.-GK auf Kostenträger	2	Erzeugn. in Arbeit (HKP)	Fertigungsstelle	925
6.	Übertrag hergestellte Fertigerzeugnisse	2	Fertigerzeugnisse (HKFE)	Erzeugn. in Arbeit (HKP) 3	2'672
7.	Übertrag verkaufte Fertigerzeugnisse	2	Verkaufte Erz. (SKV) 4	Fertigerzeugnisse (HKFE)	2'552
8.	Verr. Verw.-/Vertr.-GK auf Kostenträger	2	Verkaufte Erz. (SKV)	Verw.-/Vertriebsstelle	452

1 Primärdaten

2 Sekundärdaten

3 physisch Ablieferung an Erzeugnislager

4 physisch Bezug ab Erzeugnislager

•••••

#### 4.4.2.1 BAB Normalkostenrechnung: Vertikal gegliederte Kostenträgerzeitrechnung (zwecks Vergleich mit der Kontenform)

(in TCHF; auf ganze TCHF gerundet)	FIBU	Sachl. Abgr.	BEBU	Kostenstellen				Kosten-träger
				Vorkostenstelle Gebäude	Mat.-stelle	Fert.-stelle	Verw./Vertr.-stelle	Erzeugnisse
Rohmaterialaufw./-kosten	1'520	10	1'530					1'530
Personalaufwand/-kosten	950		950	30	85	595	240	
Übr. Aufwand/Kosten	390		390	13	50	180	147	
Abschreibungen	140	-20	120	5	15	70	30	
Zinsen	45	35	80	2	8	50	20	
Total Primärarten	3'045	25	3'070	50	158	895	437	1'530
Vorkostenstelle (Umlage)				-50	5	30	15	
Material-GK *					-153			153
Fertigungs-GK *						-940		940
HK Produktion *								2'623
Bestandesabnahme UE *	36	18	54					54
HK Fertigerzeugnisse *								2'677
Bestandeszunahme FE *	-80	-40	-120					-120
HK Verkauf *								2'557
Verwaltungs-/Vertriebs-GK *							-511	511
Selbstkosten *								3'068
Fakturierter Erlös	-3'200		-3'200					-3'200
Erlösminderungen	97	-33	64					64
Erfolg und Deckungsdifferenz	-102	-30	-132	0	10	-15	-59	-68
Bezeichnung Erfolg und Deckungsdifferenz	Betr.gew. FIBU		Ist-Betr.gew. BEBU		Unterdeckung	Überdeckung	Überdeckung	Kalk. Betr.gew. BEBU

\* durchwegs kalkulierte = verrechnete Kosten

#### 4.4.2.3 Betriebsabrechnung Normalkostenrechnung: Kontenform

##### BEISPIEL Kontenform

Synchronerfassung in FIBU und BEBU (wie bei der Istkostenrechnung):

Legende zu den Farben:

**Rohmaterialaufwand**

Steuerrechtliche Unterbewertung Rohmaterialbestand (Auflös. stille Res.)

1'530

-10

**Personalaufwand**

(FIBU-Buchung auf KS zusatzkontiert)

Vorkostenstelle 30

Materialstelle 85

Fertigungsstelle 595

Verw./Vertriebsstelle 240 950

**Übriger Aufwand**

(FIBU-Buchung auf KS zusatzkontiert)

Vorkostenstelle 13

Materialstelle 50

Fertigungsstelle 180

Verw./Vertriebsstelle 147 390

**Abschreibungsaufwand**

140

**Zinsaufwand**

45

**Erlös**

-3'200

**Erlösminderungen**

50

**Bestandesänd. Erz.**

Abnahme unfertige Erzeugnisse (UE) 54

Steuerrechtliche Unterbewertung UE-Bestand -18

Zunahme Fertigerzeugnisse (FE) -120

Steuerrechtliche Unterbewertung FE-Bestand 40

Simultane Erfassung in FIBU und BEBU

- Je im Soll für Aufwand und Ertragsminderungen

- Je im Haben für Ertrag und Aufwandminderungen

Buchungssätze BEBU;

Doppikprinzip, d. h.

Buchungssatz mit Soll- und Haben-Kontoeintrag

FIBU		BEBU				
Bilanzkonten	ER-Konten	Sachliche Abgr. (SA)	Kostenstellen	Kostenträger		
.....	Rohmaterialaufw.	SA Rohmaterial	Vorkostenst. Gebäude	Erzeugn. i. Arbeit (HKP)		
	1'530   10	SA 10   10	30   50	1'530   2'677		
	Personalaufwand		13	153		
	950		5	940		
	Übriger Aufwand		2	54	Abnahme	
	390					
	Abschr.aufwand	SA Abschreibungen	Materialstelle ❶		Fertigerzeugn. (HKFE)	
	140	140   120	85   153	2'677   120		
	Zinsaufwand	SA Zinsen	50 DD   10		Zunahme	
	45	45   80	15		2'557	
	Erlös	SA Erlösminderungen	8		511	
	97   3'200	97   64	5 DD   15		64	
	Best.änd. Erzeugnisse	SA Best.änd. Erzeugn.	Fertigungsstelle ❶		Verkaufte Erz. (SKV)	
	54   120	40   18	595   940	2'557   3'200		
	40   18	SA 22	180	511		
			70	64		
			50	68		
			30		Kalk. Betr.-	
			DD 15		gewinn	
			Verw.-/Vertr.stelle ❶			
			240   511			
			147			
			30			
			20			
			15			
			DD 59			

**❶**

**Merke**

**Kostenstellenkonten**

**S o l l -Seite:**

⇒ Istkosten und evtl. Überdeckungen

**H a b e n -Seite:**

⇒ Verrechnete **Normalkosten** und evtl. Unterdeckungen

Schritte	Inhalt	Buchungssätze <b>BEBU</b> nach dem Doppikprinzip		
		Soll	Haben	Betrag
1.	Verrechnung kalkulatorische Abschreibungen auf die Kostenstellen ❷	Vorkostenstelle Gebäude Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Sachliche Abgr. Abschr.	120 5 15 70 30
2.	Verrechnung kalkulatorische Zinsen auf die Kostenstellen ❷	Vorkostenstelle Gebäude Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Sachliche Abgr. Zinsen	80 2 8 50 20
3.	Umlage Vorkostenstelle Gebäude auf Hauptkostenstellen ❸	Vorkostenstelle Gebäude Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Vorkostenstelle Gebäude	50 5 30 15
4.	Verrechnung Mat.-GK auf Kostenträger ❸	Erzeugn. in Arbeit (HKP)	Materialstelle	153
5.	Verrechnung Fert.-GK auf Kostenträger ❸	Erzeugn. in Arbeit (HKP)	Fertigungsstelle	940
6.	Übertrag hergestellte Fertigerzeugnisse ❸	Fertigerzeugnisse (HKFE)	Erzeugn. in Arbeit (HKP)	2'677
7.	Übertrag verkaufte Fertigerzeugnisse ❸	Verkaufte Erzeugn. (SKV)	Fertigerzeugnisse (HKFE)	2'557
8.	Verr. Verw.-/Vertr.-GK auf Kostenträger ❸	Verkaufte Erzeugn. (SKV)	Verw.-/Vertriebsstelle	511
9.	Kalkulatorische Erlösminderungen ❷	Verkaufte Erzeugn. (SKV)	Erlösminderungen	64

❷ Primärdaten      ❸ Sekundärdaten

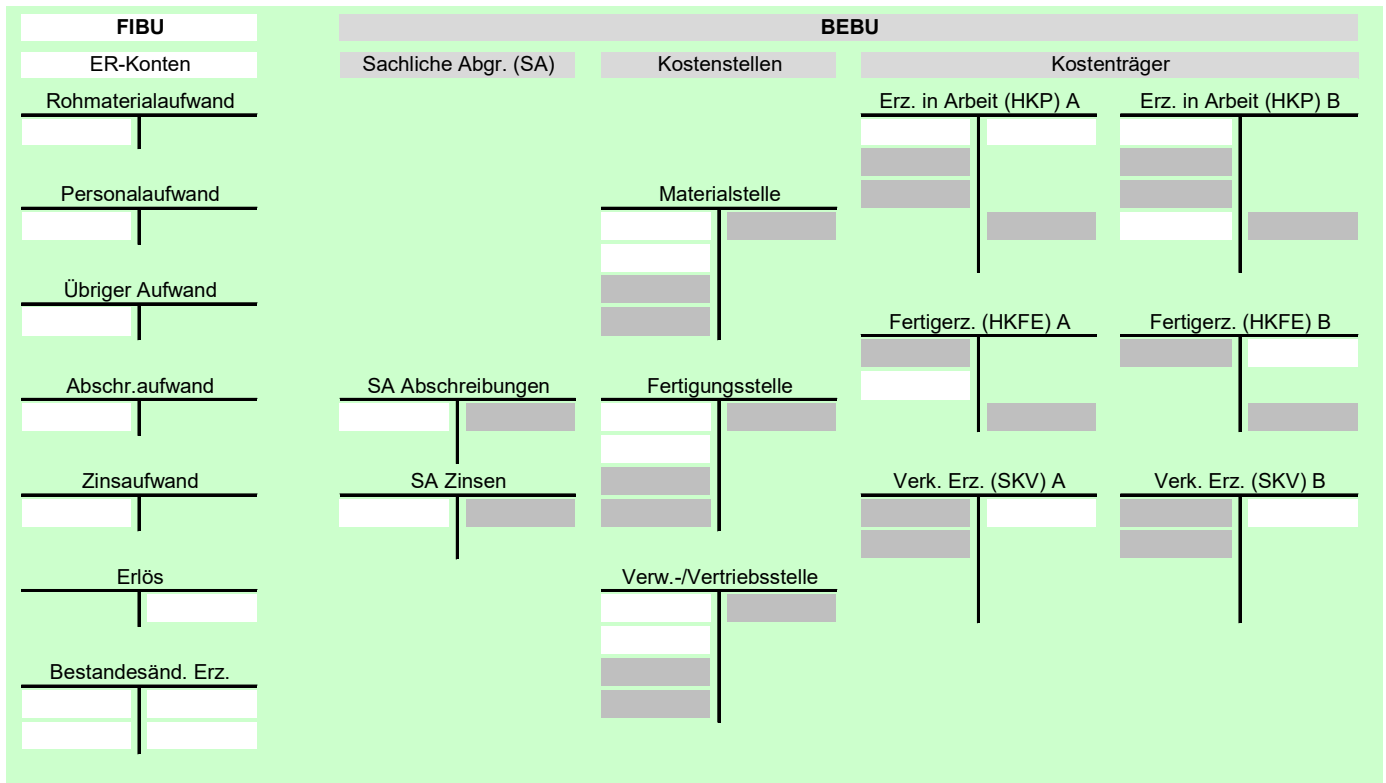


**AUFGABE 95 Kontenform (Istkostenrechnung)**

Lösen Sie folgende Teilaufgaben:

- Ausgehend vom folgenden BAB mit vertikal gegliederter Kostenträgerzeitrechnung ist die **Betriebsabrechnung in Kontenform** unter Einbezug der FIBU-ER-Konten zu führen. Sachliche Abgrenzungen (SA), Bestandesänderungen und Betriebserfolge sind auszuweisen.
- Nennen Sie die **Buchungssätze BEBU** und bestimmen Sie die Primär- (P) und Sekundärdaten (S).

(in TCHF)	FIBU	SA	BEBU				Kostenträger	
				Material- stelle	Ferti- gungs- stelle	Verw./ Vertr.- stelle	Erzeug- nisse A	Erzeug- nisse B
Rohmaterialaufw./-kosten	28'000		28'000				20'000	8'000
Personalaufwand/-kosten	23'680		23'680	1'200	16'500	5'980		
Übr. Aufwand/Kosten	11'500		11'500	460	9'000	2'040		
Abschreibungen	11'000	-4'000	7'000	1'000	4'500	1'500		
Zinsen	2'700	3'000	5'700	700	3'000	2'000		
Total Primärarten	76'880	-1'000	75'880	3'360	33'000	11'520	20'000	8'000
Material-GK				-3'360			2'400	960
Fertigungs-GK					-33'000		22'000	11'000
HK Produktion							44'400	19'960
Bestandesänderung UE	1'640		1'640				-2'400	4'040
HK Fertigerzeugnisse							42'000	24'000
Bestandesänderung FE	-2'000		-2'000				3'000	-5'000
HK Verkauf							45'000	19'000
Verwaltungs-/Vertriebs-GK						-11'520	8'100	3'420
Selbstkosten							53'100	22'420
Nettoerlös	-77'700		-77'700				-55'500	-22'200
Erfolg	-1'180	-1'000	-2'180				-2'400	220



Schritte	Inhalt	Primär- (P) oder Sekundärdaten (S)	Buchungssätze <b>BEBU</b> nach dem Doppikprinzip		
			Soll	Haben	Betrag
1.	Verrechnung kalkulatorische Abschreibungen auf die Kostenstellen	<input type="checkbox"/>			
2.	Verrechnung kalkulatorische Zinsen auf die Kostenstellen	<input type="checkbox"/>			
3.	Verrechnung Mat.-GK auf Kostenträger	<input type="checkbox"/>			
4.	Verrechnung Fert.-GK auf Kostenträger	<input type="checkbox"/>			
5.	Übertrag hergestellte Fertigerzeugnisse	<input type="checkbox"/>			
6.	Übertrag verkaufte Fertigerzeugnisse	<input type="checkbox"/>			
7.	Verr. Verw./Vertr.-GK auf Kostenträger	<input type="checkbox"/>			



FIBU		BEBU			
ER-Konten		Sachliche Abgr. (SA)	Kostenstellen	Kostenträger	
Rohmaterialaufwand		SA Rohmaterial	Vorkostenst. Gebäude	HKP A	HKP B
Personalaufwand			Materialstelle		
Übriger Aufwand		SA Abschreibungen		HKFE A	HKFE B
Abschr.aufwand			Fertigungsstelle	SKV / Erlös A	SKV / Erlös B
Erlös		SA Best.änd. Erz.	Verw.-/Vertriebsstelle		
Bestandesänd. Erz.					

Schritte	Inhalt	Primär- (P) oder Sekundärdaten (S)	Buchungssätze <b>BEBU</b> nach dem Doppikprinzip		
			Soll	Haben	Betrag
1.	Verrechnung kalkulatorische Abschreibungen auf die Kostenstellen	<input type="checkbox"/>			
2.	Umlage Vorkostenstelle Gebäude auf Hauptkostenstellen	<input type="checkbox"/>			
3.	Verrechnung Mat.-GK auf Kostenträger	<input type="checkbox"/>			
4.	Verrechnung Fert.-GK auf Kostenträger	<input type="checkbox"/>			
5.	Übertrag hergestellte Fertigerzeugnisse	<input type="checkbox"/>			
6.	Übertrag verkaufte Fertigerzeugnisse	<input type="checkbox"/>			
7.	Verr. Verw.-/Vertr.-GK auf Kostenträger	<input type="checkbox"/>			

**AUFGABE 102 Kontenform (Normalkostenrechnung)**

Folgende Teilaufgaben sind unter Berücksichtigung der Zusatzangaben zu lösen (Kurzzahlen):

- **Vervollständigung der Betriebsabrechnung** (unter Berücksichtigung der Zusatzangaben)
- Darstellung der Betriebsabrechnung in **Kontenform** unter Einbezug der FIBU-ER-Konten. Sachliche Abgrenzungen (SA), Deckungsdifferenzen (DD), Bestandesänderungen und Betriebserfolge sind auszuweisen. Im Konto SA Bestandesänderung Erzeugnisse sind die Unterbewertungen für je insgesamt unfertige und fertige Erzeugnisse (Fertigerzeugn.) aufzuzeigen.
- **Buchungssätze BEBU** und Bestimmung der Primär- (P) und Sekundärdaten (S).

Zusatzangaben:

- Rohmaterial- und Erzeugnisbestände werden in der FIBU gegenüber der BEBU um 33 1/3% unterbewertet.  
Der Rohmaterialbestand hat zugenommen. Veränderung der stillen Reserven um 80.
- Erlösminderungen FIBU 185, Erlösminderungen BEBU 2% vom fakturierten Erlös

	FIBU	SA	BEBU	Kostenstellen			Kostenträger	
				Material- stelle	Ferti- gungs- stelle	Verw.- / Vertr.- stelle	Erzeug- nisse A	Erzeug- nisse B
Rohmaterialaufwand / -kosten			4'200				1'800	2'400
Personalaufwand / -kosten	2'380		2'380	230	1'500	650		
Übr. Betriebsaufw. / -kosten	850		850	90	340	420		
Abschreibungen	290	-50	240	70	110	60		
Zinsen	120	70	190	40	80	70		
<b>Total</b>			<b>7'860</b>	<b>430</b>	<b>2'030</b>	<b>1'200</b>	<b>1'800</b>	<b>2'400</b>
Material-GK				-420			180	240
Fertigungs-GK					-2'000		880	1'120
Herstellkosten der Produktion (HKP)							2'860	3'760
Bestandesänderung unfertige Erzeugn.							-99	45
Herstellkosten der Fertigerz. (HKFE)							2'761	3'805
Bestandesänderung Fertigerzeugnisse							159	-135
Herstellkosten des Verkaufs (HKV)							2'920	3'670
Verwaltungs- und Vertriebs-GK						-1'318	584	734
Selbstkosten des Verkaufs (SKV)							3'504	4'404
Fakturierter Erlös	-8'150		-8'150				-3'450	-4'700
Erlösminderungen								
Erfolg								
Bezeichnung Erfolg								
Deckungsdifferenz				10	30	-118		
Bezeichnung Deckungsdifferenz				Unterdeck.	Unterdeck.	Überdeck.		

FIBU		BEBU			
ER-Konten		Sachliche Abgr. (SA)	Kostenstellen	Kostenträger	
Rohmaterialaufwand		SA Rohmaterial		Erz. in Arbeit (HKP) A	Erz. in Arbeit (HKP) B
Personalaufwand			Materialstelle		
Übriger Aufwand				Fertigerz. (HKFE) A	Fertigerz. (HKFE) B
Abschr.aufwand		SA Abschr.	Fertigungsstelle		
Zinsaufwand		SA Zinsen		Verk. Erz. (SKV) A	Verk. Erz. (SKV) B
Erlös (und Erlösmind.)		SA Erlösminderungen	Verw.-/Vertriebsstelle		
Bestandesänd. Erz.		SA Best.änd. Erz.			

Schrit- te	Inhalt	Primär- (P) oder Sekundärdaten (S)	Buchungssätze <b>BEBU</b> nach dem Doppikprinzip		
			Soll	Haben	Betrag
1.	Verrechnung kalkulatorische Abschreibungen auf die Kostenstellen	<input type="checkbox"/>			
2.	Verrechnung kalkulatorische Zinsen auf die Kostenstellen	<input type="checkbox"/>			
3.	Verrechnung Mat.-GK auf Kostenträger	<input type="checkbox"/>			
4.	Verrechnung Fert.-GK auf Kostenträger	<input type="checkbox"/>			
5.	Übertrag hergestellte Fertigerzeugnisse	<input type="checkbox"/>			
6.	Übertrag verkaufte Fertigerzeugnisse	<input type="checkbox"/>			
7.	Verr. Verw.-/Vertr.-GK auf Kostenträger	<input type="checkbox"/>			
8.	Kalkulatorische Ertragsschmälerungen	<input type="checkbox"/>			

**AUFGABE 103 Kontenform (Normalkostenrechnung)**

Folgende Teilaufgaben sind zu lösen (Werte in TCHF):

- Verbuchung der synchron erfassten Daten FIBU und BEBU (vor Nachträgen)
- Verbuchung BEBU mit Ermittlung der Bestandesänderung Erzeugnisse und der Erfolge; sachliche Abgrenzungen und Deckungsdifferenzen sind zu ermitteln und zu bezeichnen.
- Verbuchung Nachträge mit Buchungssätzen FIBU (ohne Ermittlung der Kontensalden)
- Erstellung Bilanz und ER FIBU mit doppeltem Ausweis Betriebserfolg

In FIBU und BEBU synchron erfasste Daten (vor Nachträgen):

<b>Rohmaterialaufwand Erzeugnisse A</b>			600
<b>Rohmaterialaufwand Erzeugnisse B</b>			1'400
Steuerrechtliche Unterbewertung Rohmaterialbestand			①
<b>Lohnaufwand</b>	Materialstelle	200	
	Fertigungsstelle	1'600	
	Verw.-/Vertriebsstelle	700	2'500
		<u>          </u>	
<b>Sozialversicherungsaufwand</b>	total		475
<b>Übriger Aufwand</b>	Materialstelle	130	
	Fertigungsstelle	540	
	Verwaltungs-/Vertriebsstelle	210	880
		<u>          </u>	
<b>Abschreibungsaufwand</b>			①
<b>Zinsaufwand</b>			110
<b>Erlös Erzeugnisse A</b>			-2'200
<b>Erlös Erzeugnisse B</b>			-4'200
<b>Erlösminderungen total</b>			144
<b>Bestandesänderung Erzeugnisse</b>	Veränderung unfertige Erzeugnisse		②
	Veränderung Fertigerzeugnisse		②
	Steuerrechtliche Unterbewertung Erz. total		①

① siehe Nachträge

② Ermittlung im Rahmen der BEBU

Angaben zur BEBU:

<b>Kalk. Sozialkosten</b>	18% der Lohnkosten		
<b>Kalk. Abschreibungen</b>	Materialstelle	60	
	Fertigungsstelle	140	
	Verw.-/Vertriebsstelle	50	250
		<u>          </u>	
<b>Kalk. Zinsen</b>	Materialstelle	50	
	Fertigungsstelle	110	
	Verw.-/Vertriebsstelle	30	190
		<u>          </u>	
<b>Kalk. Erlösminderungen</b>	2% vom fakturierten Erlös		
<b>Bestandesänderung Erzeugnisse</b>	Abnahme unfertige Erzeugnisse A		78
	Zunahme unfertige Erzeugnisse B		-168
	Hergestellte Fertigerzeugnisse A	1'200 Stück	
	Verkaufte Fertigerzeugnisse A	1'150 Stück	
	Hergestellte Fertigerzeugnisse B	1'320 Stück	
	Verkaufte Fertigerzeugnisse B	1'374 Stück	
<b>Kalkulierte Material-GK</b>	22% der Rohmaterialkosten		
<b>Kalkulierte Fertigungs-GK</b>	5'000 h zu CHF 550 (TCHF 0.55), davon A 1'800 h		
<b>Kalkulierte Verw.-/Vertriebs-GK</b>	20% der HK des Verkaufs		

Nachträge FIBU:

<b>Unterbewertung Rohmaterial</b>	Bildung stille Reserven	100
<b>Unterbewertung Erzeugnisse</b>	33 1/3% der BEBU-Werte	
<b>Abschreibungen FIBU</b>		300

FIBU		BEBU					
Bilanzkonten ❶	ER-Konten	Sachliche Abgr. (SA)	Kostenstellen	Kostenträger			
Flüssige Mittel	Rohmaterialaufwand	SA Rohmaterial		Erzeugn. in Arbeit A	Erzeugn. in Arbeit B		
100							
			Materialstelle				
Forderungen	Lohnaufwand						
360							
				Fertigerzeugnisse A	Fertigerzeugnisse B		
Rohmaterialbestand	Sozialversich.aufw.	SA Sozialvers.aufw.					
450							
			Fertigungsstelle				
Erzeugnisbestand	Übriger Aufwand			Verk. Erzeugnisse A	Verk. Erzeugnisse B		
620							
Anlagen	Abschr.aufwand	SA Abschreibungen					
1'400							
			Verw.-/Vertr.stelle				
Fremdkapital	Zinsaufwand	SA Zinsen					
	1'509						
Eigenkapital	Erlös (und Erlösmind.)	SA Erlösminderungen					
	1'100						
	Bestandesänd. Erz.	SA Best.änd. Erz.					

❶ Bestände vor Verbuchung der Nachträge

**Buchungssätze FIBU für Nachträge:**

	Kontobezeichnung		Betrag
	Soll	Haben	
Unterbewertung Rohmaterial			
Unterbewertung Erzeugnisse (total)			
Abschreibungen			

**Bilanz und ER FIBU:**

Bilanz FIBU		ER FIBU	
Flüssige Mittel		Rohmaterialaufw.	Erlös
Forderungen		Lohnaufwand	Erlösmind.
Rohmaterialbestand		Sozialvers.aufw.	Bestandesänd.
Erzeugnisbestand		Übriger Aufwand	Erzeugnisse
Anlagen		Abschr.aufwand	
		Zinsaufwand	



**LÖSUNG 95**

FIBU		BEBU							
ER-Konten		Sachliche Abgr. (SA)		Kostenstellen		Kostenträger			
<b>Rohmaterialaufwand</b>						<b>Erz. in Arbeit (HKP) A</b>		<b>Erz. in Arbeit (HKP) B</b>	
28'000						20'000	2'400	8'000	
						2'400	Zunahme	960	
<b>Personalaufwand</b>				<b>Materialstelle</b>		22'000		11'000	
23'680				1'200	3'360			4'040	24'000
				460		42'000			
<b>Übriger Aufwand</b>				1'000				Abnahme	
11'500				700		<b>Fertigerz. (HKFE) A</b>		<b>Fertigerz. (HKFE) B</b>	
						42'000		24'000	5'000
<b>Abschr.aufwand</b>		<b>SA Abschreibungen</b>		<b>Fertigungsstelle</b>		3'000			Zunahme
11'000		11'000	7'000	16'500	33'000	Abnahme	45'000		19'000
			SA 4'000	9'000		<b>Verk. Erz. (SKV) A</b>		<b>Verk. Erz. (SKV) B</b>	
<b>Zinsaufwand</b>		<b>SA Zinsen</b>		4'500		45'000	55'500	19'000	22'200
2'700		2'700	5'700	3'000		8'100		3'420	
		SA 3'000		<b>Verw.-/Vertriebsstelle</b>		2'400			220
<b>Erlös</b>				5'980	11'520	Ist-			Ist-
	77'700			2'040		Betr.gew.			Betr.verl.
<b>Bestandesänd. Erz.</b>				1'500					
4'040	2'400			2'000					
3'000	5'000								

Schritte	Inhalt	Primär- (P) oder Sekundärdaten (S)	Buchungssätze <b>BEBU</b> nach dem Doppikprinzip		
			Soll	Haben	Betrag
1.	Verrechnung kalkulatorische Abschreibungen auf die Kostenstellen	P	Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Sachl. Abgr. Abschr.	7'000 1'000 4'500 1'500
2.	Verrechnung kalkulatorische Zinsen auf die Kostenstellen	P	Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Sachl. Abgr. Zinsen	5'700 700 3'000 2'000
3.	Verrechnung Mat.-GK auf Kostenträger	S	Erz. in Arbeit (HKP) A Erz. in Arbeit (HKP) B	Materialstelle	3'360 2'400 960
4.	Verrechnung Fert.-GK auf Kostenträger	S	Erz. in Arbeit (HKP) A Erz. in Arbeit (HKP) B	Fertigungsstelle	33'000 22'000 11'000
5.	Übertrag hergestellte Fertigerzeugnisse	S	Fertigerz. (HKFE) A Fertigerz. (HKFE) B	Erz. in Arbeit (HKP) A Erz. in Arbeit (HKP) B	42'000 24'000
6.	Übertrag verkaufte Fertigerzeugnisse	S	Verk. Erz. (SKV) A Verk. Erz. (SKV) B	Fertigerz. (HKFE) A Fertigerz. (HKFE) B	45'000 19'000
7.	Verr. Verw.-/Vertr.-GK auf Kostenträger	S	Verk. Erz. (SKV) A Verk. Erz. (SKV) B	Verw.-/Vertriebsstelle	11'520 8'100 3'420

**LÖSUNG 96**

(in TCHF)	FIBU	SA	BEBU	Kostenstellen				Kostenträger							
				Vorko.-st. Geb.	Material-stelle	Fertig.-stelle	Verw.-/Vertr.st.	HKP		HKFE		SKV			
								A	B	A	B	A	B		
Rohm.aufw./-ko.	2'400	40	2'440					2'000	440						
Pers.aufw./-ko.	2'070		2'070	50	120	1'300	600								
Übr. Aufw. / Ko.	906		906	60	74	495	277								
Abschreibungen	300	-100	200	40	20	90	50								
<b>Total</b>	<b>5'676</b>	<b>-60</b>	<b>5'616</b>	<b>150</b>	<b>214</b>	<b>1'885</b>	<b>927</b>								
Uml. Gebäude				-150	30	75	45								
Material-GK 10%					-244			200	44						
<b>Fertigungs-GK TCHF 0.245 je h</b>						-1'960		1'470	490						
HK Produktion								3'670	974						
HK Fertigerz.								-3'600	-980	3'600	980				
HK Verkauf										-3'960	-900	3'960	900		
Verw.-/Vertr.-GK 20%							-972						792	180	
Selbstkosten														4'752	1'080
Erlös	-6'205		-6'205											-4'880	-1'325
Best.änd. Erz.	144	72	216					-70	6	360	-80				
Erfolg	-385	12	-373											-128	-245
Bezeichnung Erfolg	Betr.gew.		Ist-Betr.gew.											Ist-Betriebsgew.	
Deckungsdiff.	FIBU														

**FIBU**

ER-Konten

Rohmaterialaufwand	2'440	40
Personalaufwand	2'070	
Übriger Aufwand	906	
Abschr.aufwand	300	
Erlös		6'205
Bestandesänd. Erz.	6	70
	360	80
		72

① Unterbewertung total

**BEBU**

Sachl. Abgr. (SA)	Kostenstellen	Kostenträger	
SA Rohmaterial	Vorkostenst. Gebäude	HKP A	HKP B
SA 40   40	50   150	2'000   70	440
	60	200   Zunahme	44
	40	1'470	490
		3'600	6   980
			Abnahme
	Materialstelle		
	120   244		
	74		
	20	HKFE A	HKFE B
	30	3'600	980   80
		360	Zunahme
		Abnahme	3'960   900
	Fertigungsstelle		
	1'300   1'960	SKV / Erlös A	SKV / Erlös B
	495	3'960   4'880	900   1'325
	90	792	180
	75	128	245
		Ist-Betr.gew.	Ist-Betr.gew.
	Verw.-/Vertriebsstelle		
	600   972		
	277		
	50		
	45		
	SA Best.änd. Erz.		
	SA 72   72		

(Lösung 96 Fortsetzung)

Schritte	Inhalt	Primär- (P) oder Sekundärdaten (S)	Buchungssätze <b>BEBU</b> nach dem Doppikprinzip		
			Soll	Haben	Betrag
1.	Verrechnung kalkulatorische Abschreibungen auf die Kostenstellen	<b>P</b>		Sachl. Abgr. Abschr.	200
			Vorkostenst. Gebäude		40
			Materialstelle		20
			Fertigungsstelle		90
			Verw.-/Vertriebsstelle		50
2.	Umlage Vorkostenstelle Gebäude auf Hauptkostenstellen	<b>S</b>		Vorkostenst. Gebäude	150
			Materialstelle		30
			Fertigungsstelle		75
			Verw.-/Vertriebsstelle		45
3.	Verrechnung Mat.-GK auf Kostenträger	<b>S</b>		Materialstelle	244
			HKP A		200
			HKP B		44
4.	Verrechnung Fert.-GK auf Kostenträger	<b>S</b>		Fertigungsstelle	1'960
			HKP A		1'470
			HKP B		490
5.	Übertrag hergestellte Fertigerzeugnisse	<b>S</b>	HKFE A	HKP A	3'600
			HKFE B	HKP B	980
6.	Übertrag verkaufte Fertigerzeugnisse	<b>S</b>	SKV A	HKFE A	3'960
			SKV B	HKFE B	900
7.	Verr. Verw.-/Vertr.-GK auf Kostenträger	<b>S</b>		Verw.-/Vertriebsstelle	972
			SKV A		792
			SKV B		180

## LÖSUNG 102

	FIBU	SA	BEBU	Kostenstellen			Kostenträger	
				Material- stelle	Ferti- gungs- stelle	Verw.- / Vertr.- stelle	Erzeug- nisse A	Erzeug- nisse B
Rohmaterialaufwand / -kosten	4'280	-80	4'200				1'800	2'400
Personalaufwand / -kosten	2'380		2'380	230	1'500	650		
Übr. Betriebsaufw. / -kosten	850		850	90	340	420		
Abschreibungen	290	-50	240	70	110	60		
Zinsen	120	70	190	40	80	70		
Total	7'920	-60	7'860	430	2'030	1'200	1'800	2'400
Material-GK				-420			180	240
Fertigungs-GK					-2'000		880	1'120
Herstellkosten der Produktion (HKP)							2'860	3'760
Bestandesänderung unfertige Erzeugn.	-36	-18	-54				-99	45
Herstellkosten der Fertigerz. (HKFE)							2'761	3'805
Bestandesänderung Fertigerzeugnisse	16	8	24				159	-135
Herstellkosten des Verkaufs (HKV)							2'920	3'670
Verwaltungs- und Vertriebs-GK						-1'318	584	734
Selbstkosten des Verkaufs (SKV)							3'504	4'404
Fakturierter Erlös	-8'150		-8'150				-3'450	-4'700
Erlösminderungen	185	-22	163				69	94
Erfolg	-65	-92	-157				123	-202
Bezeichnung Erfolg	Betr.gew. FIBU		Ist- Betr.gew.				Kalk. Betr.- verlust	Kalk. Betr.- gewinn
Deckungsdifferenz				10	30	-118		
Bezeichnung Deckungsdifferenz				Unterdeck.	Unterdeck.	Überdeck.		

## (Lösung 102 Fortsetzung)

FIBU		BEBU							
ER-Konten		Sachliche Abgr. (SA)		Kostenstellen		Kostenträger			
Rohmaterialaufwand		SA Rohmaterial		Materialstelle		Erz. in A. (HKP) A		Erz. in A. (HKP) B	
4'200		80		230	420	1'800	99	2'400	
80			SA 80	90	DD 10	180	Zunahme	240	
Personalaufwand						880		1'120	
2'380							2'761	45	3'805
Übriger Aufwand								Abnahme	
850									
Abschr.aufwand		SA Abschr.		Fertigungsstelle		Fertigerz. (HKFE) A		Fertigerz. (HKFE) B	
290		290	240	1'500	2'000	2'761		3'805	135
			SA 50	340	DD 30	159			Zunahme
Zinsaufwand		SA Zinsen				Abnahme		3'670	
120		120	190	110	(Unterdeck.)	2'920			
			SA 70	80		Verk. Erz. (SKV) A		Verk. Erz. (SKV) B	
Erlös (und Erlösmind.)		SA Erlösminderungen		Verw.-/Vertriebsstelle		2'920		3'450	
185	8'150	185	163	650	1'318	584		3'670	4'700
			SA 22	420		69		734	
Bestandesänd. Erz.		SA Best.änd. Erz.						94	
45	99	18	8	60				202	
159	135		SA 10	70				Kalk.	Kalk.
18	8			DD 118	(Überdeck.)			Betr.verl.	Betr.gew.

Schritte	Inhalt	Primär- (P) oder Sekundärdaten (S)	Buchungssätze <b>BEBU</b> nach dem Doppikprinzip		
			Soll	Haben	Betrag
1.	Verrechnung kalkulatorische Abschreibungen auf die Kostenstellen	P	Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Sachl. Abgr. Abschr.	240 70 110 60
2.	Verrechnung kalkulatorische Zinsen auf die Kostenstellen	P	Materialstelle Fertigungsstelle Verw.-/Vertriebsstelle	Sachl. Abgr. Zinsen	190 40 80 70
3.	Verrechnung Mat.-GK auf Kostenträger	S	Erz. in A. (HKP) A Erz. in A. (HKP) B	Materialstelle	420 180 240
4.	Verrechnung Fert.-GK auf Kostenträger	S	Erz. in A. (HKP) A Erz. in A. (HKP) B	Fertigungsstelle	2'000 880 1'120
5.	Übertrag hergestellte Fertigerzeugnisse	S	Fertigerz. (HKFE) A Fertigerz. (HKFE) B	Erz. in Arbeit (HKP) A Erz. in Arbeit (HKP) B	2'761 3'805
6.	Übertrag verkaufte Fertigerzeugnisse	S	Verk. Erz. (SKV) A Verk. Erz. (SKV) B	Fertigerz. (HKFE) A Fertigerz. (HKFE) B	2'920 3'670
7.	Verr. Verw.-/Vertr.-GK auf Kostenträger	S	Verk. Erz. (SKV) A Verk. Erz. (SKV) B	Verw.-/Vertriebsstelle	1'318 584 734
8.	Kalkulatorische Ertragsschmälerungen	P	Verk. Erz. (SKV) A Verk. Erz. (SKV) B	SA Erlösminderungen	163 69 94

**LÖSUNG 103**

FIBU		BEBU			
Bilanzkonten	ER-Konten	Sachl. Abgr. (SA)	Kostenstellen	Kostenträger	
<b>Flüssige Mittel</b> 100	<b>Rohmaterialaufwand</b> 2'000 100	<b>SA Rohmaterial</b> 100 SA 100		<b>Erzeugn. in Arbeit A</b> 600 132 990 78	<b>Erzeugn. in Arbeit B</b> 1'400 308 1'760 3'300
<b>Forderungen</b> 360	<b>Lohnaufwand</b> 2'500		<b>Materialstelle</b> 200 36 130 60	1'800	
<b>Rohmaterialbestand</b> 450 100	<b>Sozialversich.aufw.</b> 475	<b>SA Sozialvers.aufw.</b> 475 450 SA 25	50	<b>Fertigerzeugnisse A</b> 1'800 75 Zunahme	<b>Fertigerzeugnisse B</b> 3'300 135 Abnahme
<b>Erzeugnisbestand</b> 620 10	<b>Übriger Aufwand</b> 880		<b>Fertigungsstelle</b> 1'600 288 540 140 110 DD 72 (Überdeck.)	<b>Verk. Erzeugnisse A</b> 1'725 2'200 345 44 86 Kalk. Betr.gew.	<b>Verk. Erzeugnisse B</b> 3'435 4'200 687 84 6 Kalk. Betr.Verl.
<b>Anlagen</b> 1'400 300	<b>Abschr.aufwand</b> 300	<b>SA Abschreibungen</b> 300 250 SA 50			
<b>Fremdkapital</b> 1'509	<b>Zinsaufwand</b> 110	<b>SA Zinsen</b> 110 190 SA 80	<b>Verw.-/Vertr.stelle</b> 700 126 210 50 30	1'032 DD 84 (Unterdeck.)	
<b>Eigenkapital</b> 1'100	<b>Erlös (und Erlösmind.)</b> 144 6'400	<b>SA Erlösminderungen</b> 144 128 SA 16			
	<b>Bestandesänd. Erz..</b> 78 135 10	<b>SA Best.änd. Erz.</b> 10 SA 10			

**Buchungssätze FIBU für Nachträge:**

	Kontobezeichnung		Betrag
	Soll	Haben	
Unterbewertung Rohmaterial	Rohmaterialaufwand	Rohmaterialbestand	100
Unterbewertung Erzeugnisse (total)	Bestandesänd. Erzeugn.	Erzeugnisbestand	10
Abschreibungen	Abschreibungsaufwand	Anlagen	300

**Bilanz und ER FIBU:**

Bilanz FIBU		ER FIBU	
Flüssige Mittel	100	Fremdkapital	1'509
Forderungen	360	Eigenkapital	1'100
Rohmaterialbestand	350	Rohmaterialaufw.	2'100
Erzeugnisbestand	610	Lohnaufwand	2'500
Anlagen	1'100	Sozialvers.aufw.	475
<b>Verlust</b>	<b>89</b>	Übriger Aufwand	880
	<u>2'609</u>	Abschr.aufwand	300
		Zinsaufwand	110
			<u>6'365</u>
			<u>6'365</u>