

Vortrag Thema

Einführung einer Kostenstellen- und Ergebniskontrolle

Introduction d' **analyse des centres de coûts et d'analyse de résultat analytique**

bei einer

Französischen Tochterfirma / Société à reponsabilité

Referent/Orateur:

Walter W. Hegner

Dipl. Wirtsch. Ing (FH)

Geschäftsführer

25.09.2007 - Sindelfingen

REWECO Stand 16

Vortragsgliederung

- 5. 0.1. Firmenvorstellung
 - 0.1.1. Vorstellung Walter W. Hegner & Partner GmbH
 - 0.1.2. Geschäftsfelder
 - 0.1.3. Kunden (Beispiele Geschäftsfelder)
- 0.2. Projektablauf
 - 1. Konzeption
 - 1.1. Kostenstellen- und Kostenartenrechnung (KST-KOA)
 - 1.1.1. Bestandteile der Herstellungskosten nach IAS 2.10
 - 1.1.2. Kostenarten (Beispiel Kalk. Afa) IAS 16.30 – 16.40
 - 1.1.3. BAB – Zeilenaufbau (Auszug)
 - 1.1.4. Kostenstellenplan (ohne Folie)
 - 1.2. Kostenträgerrechnung
 - 1.2.1. Segmentberichtserstattung
 - 1.2.2. Absatz- und Kundenhierarchien (ohne Folie)
 - 1.2.3. Istanalyse und länderspezifische Unterlagen
 - 2.1. Datenfluß „direkt Costing
 - 2.2. Datenfluß „flexible Plankosten- und DB Rechnung
 - 2.3. Länderspezifische Unterlagen
 - 5. Ergebnisse
 - 5.1. Ergebnisse (Übersicht)
 - 5.2. Kostenstellenrechnung
 - 5.3. Kostenträgerrechnung

0.1.1. Firmenpräsentation Geschäftsfelder

Planung & Reporting

Wege mit denen Sie Ihre Planung und das Berichtswesen verbessern und vereinfachen können. Unserer Module können an alle gängigen Branchen und berücksichtigen Spezifika. Dadurch wird eine hohe Akzeptanz erzielt.

Controlling

Wir unterstützen Sie. Ein effizientes Controlling-System aufzubauen. Dabei führen wir Verfahrens- und Wirtschaftlichkeitsvergleiche durch, bereiten Ihre wichtigsten Unternehmensdaten übersichtlich für Sie auf und leiten gemeinsam mit Ihnen geeignete Maßnahmen ein.

Einführungsunterstützung

Strukturierte Einführungsunterstützung und Schulung sichern den gewünschten Nutzen. Wir installieren unsere Software und helfen Ihnen mit unserer Einführungsorganisation sich schnell und sicher in allen Modulen zurechtzufinden.

Restrukturierung

Unser externes Controlling fördert systematische Veränderungsprozesse in Ihrem Unternehmen. Wir optimieren Strategien, Führungsorganisationen, Entscheidungsstrukturen, verbessern Prozessabläufe und Schnittstellen. Ebenso gestalten wir Informations-, Kommunikations- und Entscheidungsprozesse effizienter.

0.2.1. Kunden (Beispiele)



Granitwerk Vates GmbH



1.1.1. Bestandteile der Herstellungskosten nach IAS 2.10

Männel 6. Spezifische Wertansätze für Vermögenswerte nach den IAS/IFRS Copyright © 2003 alle Rechte bei W. Männel

Abbildung 6-4: Bestandteile der Herstellungskosten nach IAS 2.10

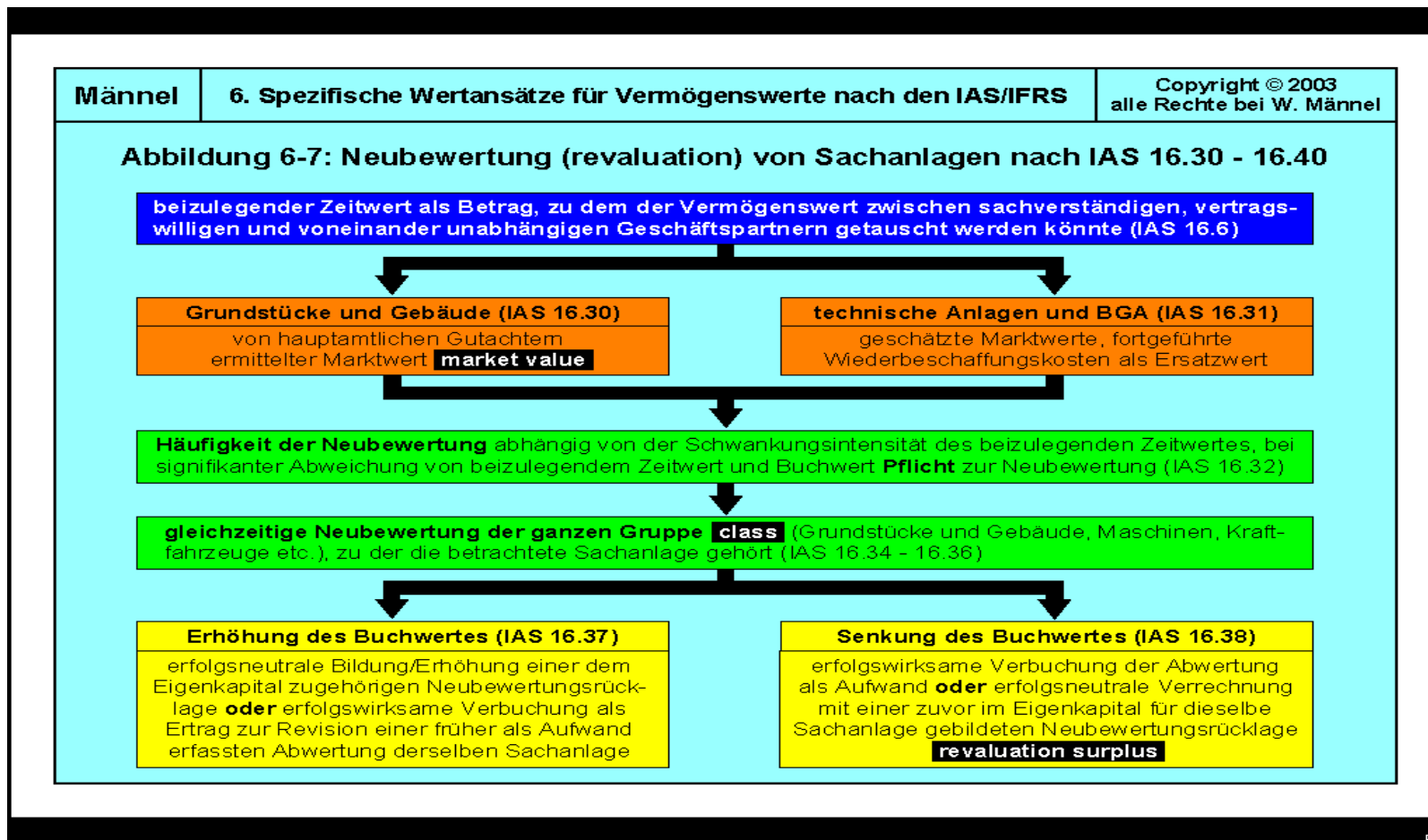
Nach den IAS/IFRS werden die Bestände an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie die zu aktivierenden Eigenleistungen grundsätzlich zu vollen Herstellungskosten bewertet.

Herstellungskosten cost of conversion	Pflicht	Wahlrecht
Materialeinzelkosten direct material	X	
Fertigungseinzelkosten direct labor	X	
Sondereinzelkosten der Fertigung spezial direct manufacturing costs	X	
Materialgemeinkosten im factory overhead	X	
Fertigungsgemeinkosten im factory overhead	X	
Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen fringe benefits	X	
Zurechenbare Fremdkapitalzinsen accrued interests	X	
Zurechenbare Verwaltungskosten administration costs		X
Anteilig zurechenbare Entwicklungskosten cost of development	X	

Vertriebskosten **distribution costs** dürfen **grundsätzlich nicht** in die Herstellungskosten einbezogen werden.

= Pflichtbestandteil = Wahlbestandteil

1.1.2.1. Kostenarten Beispiel (Kalk. Afa) IAS 16.30 – 16.40 (1)



1.1.2.2. Kostenarten Beispiel (Kalk. Afa) IAS 16.30 – 16.40 (2)

Nutzungsdauerkatalog

Index-Nr.	Beispiel	Repar		TND	ZND
		Gebäu	Masch		
29120	Schraubenkompressor		1,10	240	360
30010	Schreibmaschine		0,20	60	60
36120	Schreibtisch		1,10	96	96
29400	Schutzgasschweißanlage		1,80	240	360
29400	Schweißtransformator		2,30	240	240
36140	Schwerlastschränke		0,40	96	96
29560	Shredder		2,70	180	240
99990	Software MDT		0,00	60	60
99990	Software Office		0,00	24	24
15990	Sprinkleranlage		0,00	300	300
29560	Spiralmaschine		2,70	180	240
29242	Stahlbandumreifungsgerät		3,50	180	240
29221	Stahlkassetten		0,00	144	216
15240	Stahlrohrhalle	0,70	0,00	600	600
28110	Stahlschrank		1,10	96	96
29422	Ständerbohrmaschine		2,30	240	240
29221	Stapler		0,80	96	144
29560	Staubabsaugung		2,70	180	240
29560	Staubpresse		2,70	180	240
29710	Staubsauger		1,10	96	96
33500	Stech-Uhren		1,10	60	60
15300	Strasse	0,70	0,00	240	240
29242	Strech-Wickelanlage		3,50	180	240
29242	Stretchwickelanlage		3,50	180	240
29560	Stuhlung		2,70	180	240
28210	Tanklager 3.000 ltr.		0,10	120	120
30010	Telefaxgerät		0,20	60	60
30010	Telefon		0,20	60	60

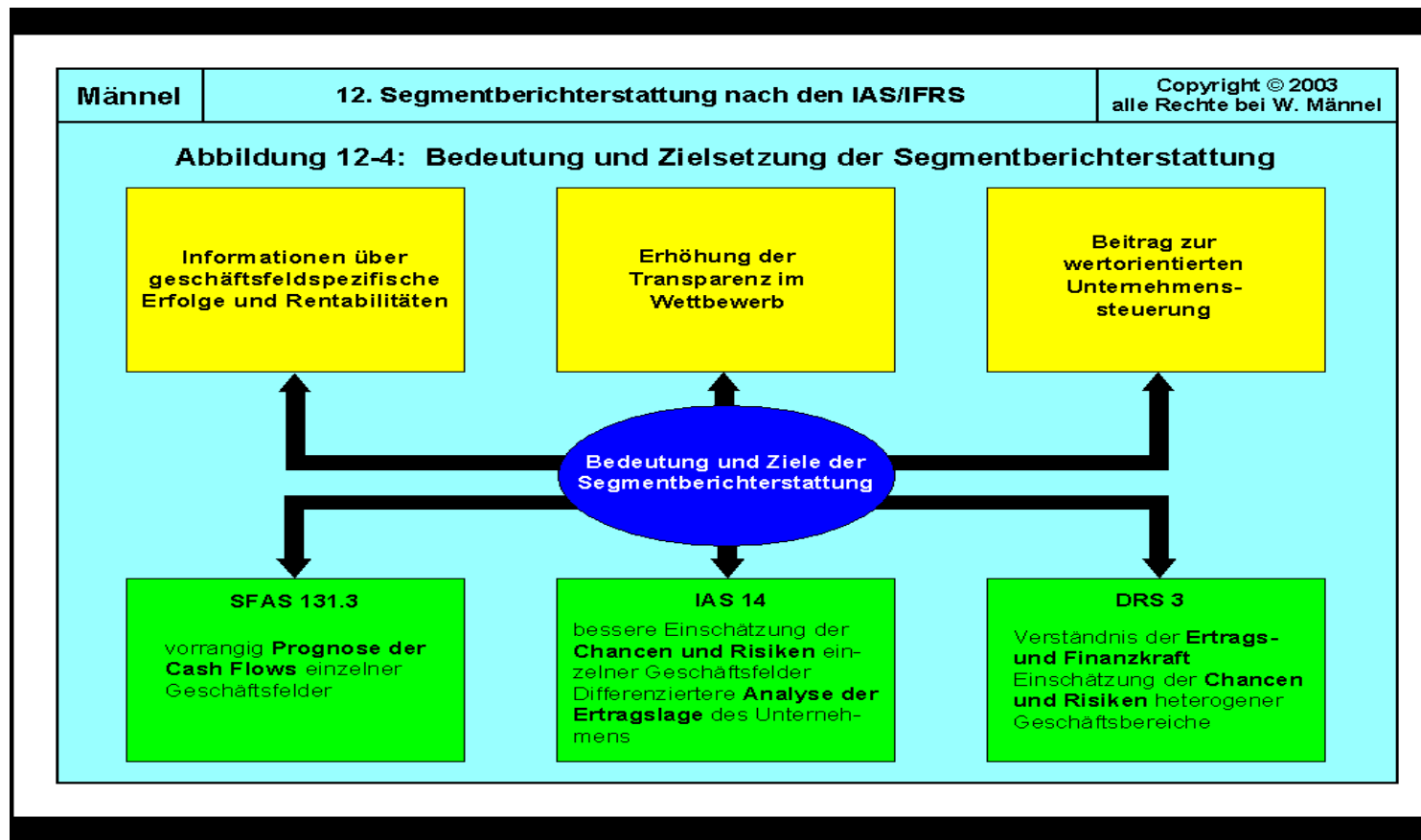
Index-Nr.	Beispiel	Repar		TND	ZND
		Gebäu	Masch		
29422	Tischbohrmaschine		2,30	240	240
29560	Tischkreissäge		2,70	180	240
28110	Torschranke	0,70	0,00	240	240
31100	Trafostation		1,90	180	180
29221	Transportwagen		0,00	96	144
36140	Tresor		0,40	96	96
29562	Trockenraum		1,10	240	240
29562	Trockenräume		1,10	240	360
29221	Überladebrücke		0,00	120	180
33500	Uhrenanlage		0,60	60	60
29242	Umreifungsanlage		3,50	180	240
29242	Umreifungsmaschine		3,50	180	240
29230	Ventilatoren		2,30	180	270
15300	Verbundpflaster	0,70	0,00	600	600
29242	Verschlussgerät		3,50	180	240
32300	Videokamera		0,20	60	60
29242	Waagen		1,10	120	120
29562	Wandluftheizer		1,10	240	240
29562	Wärmetauscher		1,10	120	120
27220	Wasserglasleitung		0,60	240	240
28210	Wasserglastank		0,60	300	300
27220	Wasserleitung		0,60	240	240
33200	Welligkeitsmeßgerät		2,30	120	120
36120	Werkbank		0,20	240	240

1.1.3. Kostenartenbeispiel (Kalk. Afa) IAS 16.30 – 16.40 (1)

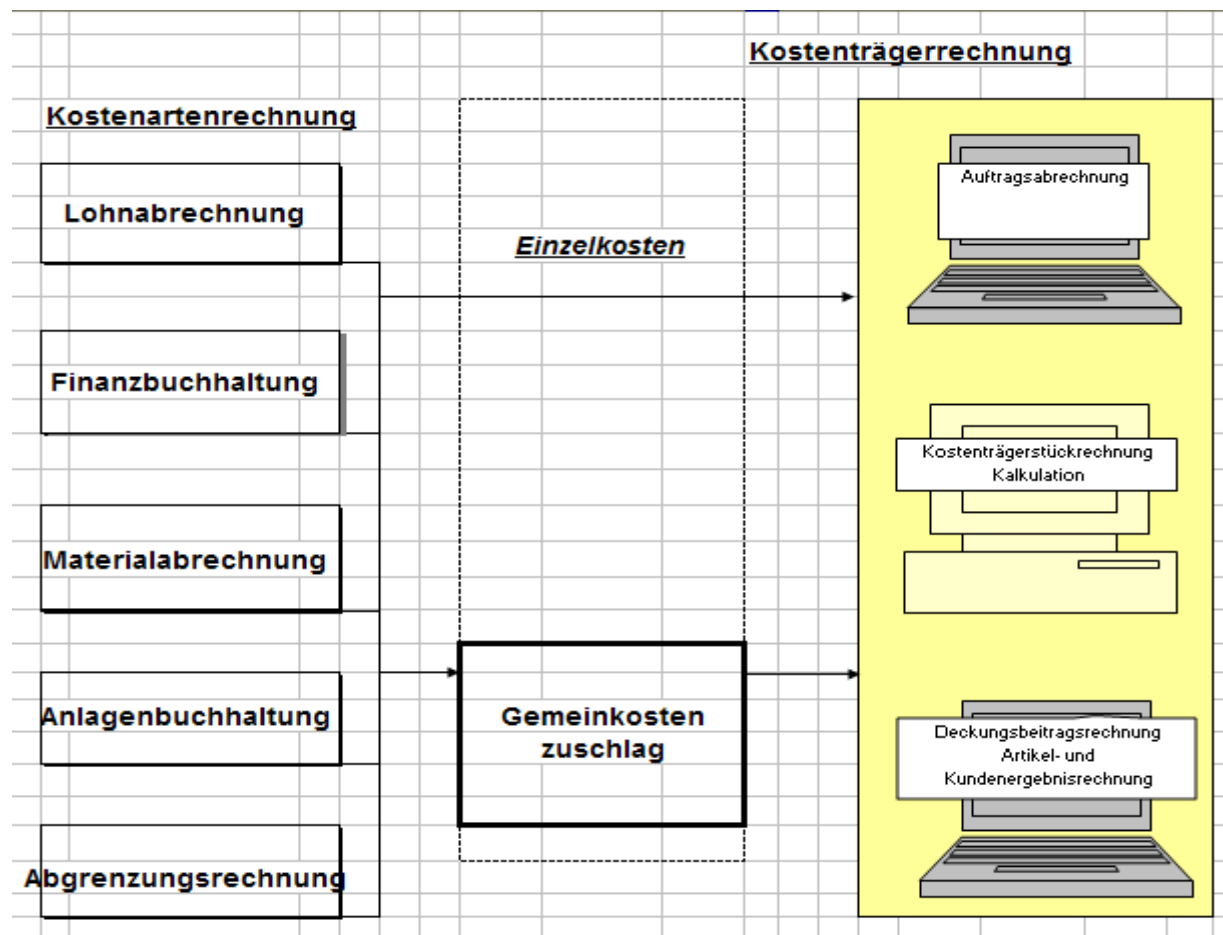
BAB – Zeilenaufbau (Auszug)

1.1. BAB Z. Bezeichnung primäre Kosten			1.1. Ligne de FdR Coûts primaire	
Nr	BAB Z. Bezeichnung	Nr BAB Gr. Bezeichnung	No FdR ligne Libellé	No FdR groupe Libellé
0	Sammelzeile	0	0 ligne groupée	0
1	Fertigungslohn	10 Lohnkosten	1 salaires ouvriers	10 coûts salariaux lusinel
2	Nacharbeitungslohn	10 Lohnkosten	2 salariaire de rattrapper	10 coûts salariaux lusinel
8	Abgr. Lohnnebenkosten	10 Lohnkosten	8 délimitation coûts salaires accessoires	10 coûts salariaux lusinel
9	Abgr. Ges. Soz. Kosten Lohn	10 Lohnkosten	9 délimitation coûts sociaux et legals salaii	10 coûts salariaux lusinel
10	Freiw. Sozialkosten Lohn	10 Lohnkosten	10 coûts sociaux volontaires salaire	10 coûts salariaux lusinel
11	VWL-Lohn	10 Lohnkosten	11 salaire prestations enrichissantes	10 coûts salariaux lusinel
12	Sonstige Lohnkosten	10 Lohnkosten	12 autres coûts salariaux	10 coûts salariaux lusinel
13	Aushilfslöhne	10 Lohnkosten	13 salaires personnel interimaire	10 coûts salariaux lusinel
20	Gehalt	20 Gehaltskosten	20 salaire bureau	20 coûts salariaux lbureau
24	Zulagen und Zuschläge	20 Gehaltskosten	24 suppléments et surtaxes	20 coûts salariaux lbureau
25	Abgr. Gehaltsnebenkosten	20 Gehaltskosten	25 délimitation coûts accessoires salaires	20 coûts salariaux lbureau
26	Abgr. Ges. Soz. Kosten Gehalt	20 Gehaltskosten	26 délimitation coûts sociaux et legals salaii	20 coûts salariaux lbureau
27	Freiw. Sozialkosten Gehalt	20 Gehaltskosten	27 coûts sociaux volontaires salaire	20 coûts salariaux lbureau
28	VWL-Gehalt	20 Gehaltskosten	28 salaire prestations enrichissantes	20 coûts salariaux lbureau
29	Sonstige Gehaltskosten	20 Gehaltskosten	29 autres coûts salariaux	20 coûts salariaux lbureau
30	Fort- und Weiterbildung	30 Sonstige Personalnebenk	30 perfectionnement / formation continue	30 autres coûts accessoires de personnel
70	Reisekosten	70 Sonstige Vertriebskosten	70 frais de voyage	70 autres coûts de vente
71	Bewirtungskosten	70 Sonstige Vertriebskosten	71 frais de réception	70 autres coûts de vente
72	Werbekosten	70 Sonstige Vertriebskosten	72 coûts de publicité	70 autres coûts de vente
73	Abfallbeseitigung	70 Sonstige Vertriebskosten	73 traitement de déchets	70 autres coûts de vente
75	Kosten des Geldverkehrs	75 Sonstige Verwaltungskos	75 coûts de transactions financières	75 autres coûts d'administration
80	Kalk. Zinsen UY	80 Kalk. Kosten Zinsen, Wag	80 intérêts de calcul actif courant	80 coûts de calcul
81	Kalk. Zinsen AV	82 Kalk. Afa	81 intérêts de calcul actif immobilisé	80 coûts de calcul
82	Kalk. Abschreibungen	80 Kalk. Kosten Zinsen, Wag	82 amortissement de calcul	80 coûts de calcul
83	Kalk. Wagnisse	80 Kalk. Kosten Zinsen, Wag	83 entreprises hasardeuse de calcul	80 coûts de calcul intérêts, entreprises hasardeuse
1.1. BAB Z. Bezeichnung sekundäre Kosten			Ligne de FdR Coûts secondaire	
93	IBLY-Leitungskosten	90 Innerb. Leistungsverrech	93 coûts de gestion	90 compensation de coûts interne
94	IBLY-Handwerkerkosten	90 Innerb. Leistungsverrech	94 coûts d'ouvrier	90 compensation de coûts interne
95	IBLY-Trocknung	90 Innerb. Leistungsverrech	95 séchage	90 compensation de coûts interne
96	IBLY-Qualitätssicherung	90 Innerb. Leistungsverrech	96 assurance de qualité	90 compensation de coûts interne
97	IBLY-Stretchwickeln	90 Innerb. Leistungsverrech	97 film étirable machinel	90 compensation de coûts interne
98	IBLY-Fuhrpark	90 Innerb. Leistungsverrech	98 véhicules	90 compensation de coûts interne
99	IBLY-Sozialkosten	90 Innerb. Leistungsverrech	99 coûts sociaux	90 compensation de coûts interne

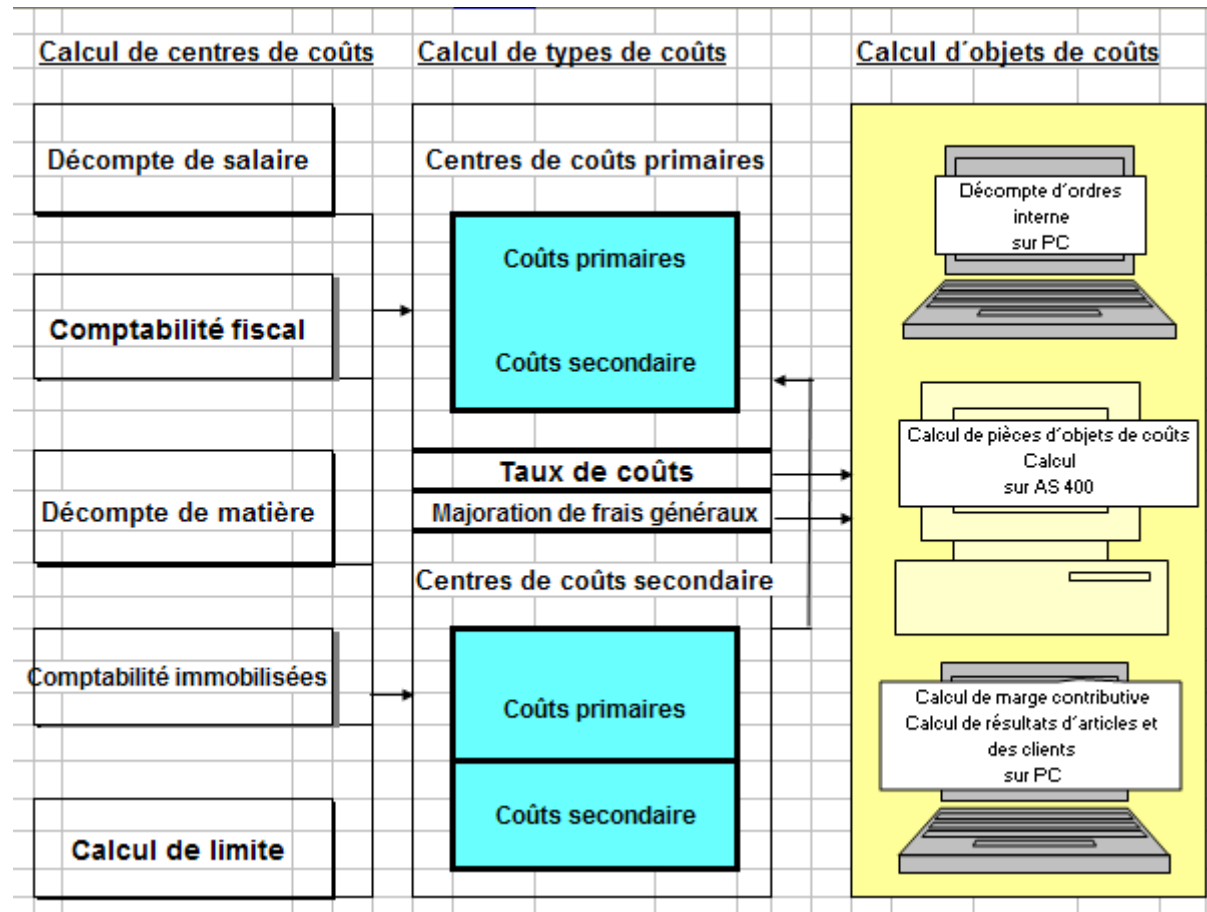
1.2.1. KTR Konzept der Segmentberichterstattung nach IAS/IFSR



2.1. Datenfluß „Direkt Costing“



2.2. Datenfluß Comptabilité de coûts planifiés“



2.3. Länderspezifische Unterlagen

2.3.1. Prüfung aller Bewegungssätze der Voranwendung

**Fibu, Lohn, Materialabrechnung, Leistungsrückmeldung,
Anlagenbuchhaltung auf ein Kostenstellenfeld**

2.3.2. Kontenplan gesetzlich – plan comptable révisé seit 1.1.1984

kleine Abweichungen zur HGB Sicht (Beispiel)

Kundenskonto sind in der Kontenklasse 66 (Kosten)

Lieferantenskonto sind in der Kontenklasse 70 (Erlöse)

2.3.3. Fachwörterbuch

Lexique des termes financiers et comptable

Jaen-Daniel Hanauer ISBN 2-9507345-2-9

2.3.4. Berücksichtigung von Sozialgesetzen (insb. Urlaubsregelung) und speziellen Feiertagen. (Kapazitätsplanung)

5.1. Ergebnisse (Übersicht)

<p>Centres de coûts</p> <p>Information</p> <p>Décompte</p> <p>Planification</p>	<p>Résultats d'analyse des centres de coûts</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planification des coûts • Justification des coûts réels • Compte des commandes interne • Comparaison valeur estimée/ réelle • Information des coûts 	<p>Ergebnisse im KST-Controlling</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kostenplanung • Istkostennachweis • Interne Auftragsabrechnung • Soll-Ist-Vergleich • Kosteninformation
<p>Objets de coûts</p> <p>Information</p> <p>Décompte</p> <p>Planification</p>	<p>Résultats d'analyse d'objets de coûts</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fabrication en série (article) <ul style="list-style-type: none"> - Calcul de Planification - Calcul du prix de revient previsionnels standard • Fabrication unique (commandes) <ul style="list-style-type: none"> - Calcul du prix de revient réels - Calcul du prix de revient previsionnel 	<p>Ergebnisse im KTR- Controlling</p> <ul style="list-style-type: none"> • Serienfertigung (Artikel) <ul style="list-style-type: none"> - Plankalkulation - Standardnachkalkulation • Einzelfertigung (Aufträge) <ul style="list-style-type: none"> - Vorkalkulation - Mitlaufende Nachkalkulation
<p>Résultats</p> <p>Information</p> <p>Décompte</p> <p>Planification</p>	<p>Résultats d'analyse des résultats</p> <ul style="list-style-type: none"> • Calcul de performance de l'entreprise • Compte de résultat analytique des commande • Compte de résultat analytique des articles • Compte de résultat analytique des clients • Compte de résultat analytique de gestion 	<p>Ergebnisse im Kostenträger-Controlling</p> <ul style="list-style-type: none"> • Betriebsleistungsrechnung • Auftragserfolgsrechnung • Artikelerfolgsrechnung AER • Kundenerfolgsrechnung • Managementenerfolgsrechnung MER

5.1.1. Maschinen Kostenstelle - Soll Ist Vergleich (monatlich und kummuliert)

actions

FLEXKOST COMPTABILITÉ DES CDC V.3.1/M Mandant: Beillard Tubes Cart.									
COMPARAISON ESTIME RÉEL					20.04.2007				
Période.: 1 / 2007					15:40:58				
centre e de coûts: 122 Spiraleuse 1		responsable: M.N.Summ							
COÛTS du MOIS				COÛTS a la PERIODE- JUSQU'À PRESENT					
estimé	réel	eca.	en %	ligne de FdR	estimé	réel	eca.	en %	
unités d'oeuvre 1 :H.DE TRAVAIL MA									
1.055	122	933	88 %	50 machines (réparation et é	11.195	8.054	3.141	28 %	
4.268	4.268	0	0 %	80 interêts calc.act.courant	39.762	39.762	0	0 %	
10.412	10.412	0	0 %	81 interêts calc.act.immobil	111.209	111.209	0	0 %	
3.762	3.673	89	2 %	90 coùts spaciais	42.245	42.876	-631	-1 %	
1.814	1.714	100	5 %	91 coùts d'énergie	19.707	20.524	-816	-4 %	
576	553	23	4 %	92 coùts de transport/prepar	5.693	5.737	-44	-1 %	
*B 6.148	8.434	-2.286	-37 %	93 coùts de gestion	78.045	92.421	-14.376	-18 %	
619	1.050	-431	-70 %	94 coùts d'ouvrier	6.545	10.484	-3.939	-60 %	
*A 9.023	16.150	-7.126	-79 %	95 séchage	103.302	136.767	-33.466	-32 %	
1.609	1.350	259	16 %	96 assurance de qualité	40.887	35.730	5.157	13 %	
39.286	47.727	-8.441	-21 %		458.590	503.563	-44.973	-10 %	

activité:

plan	par M O I S	Degré	unités d'oeuvre	P E R I O D E	jusqu'à prése
	réel			plan	réel
		%	1 H.DE TRAVAIL MA		90 %

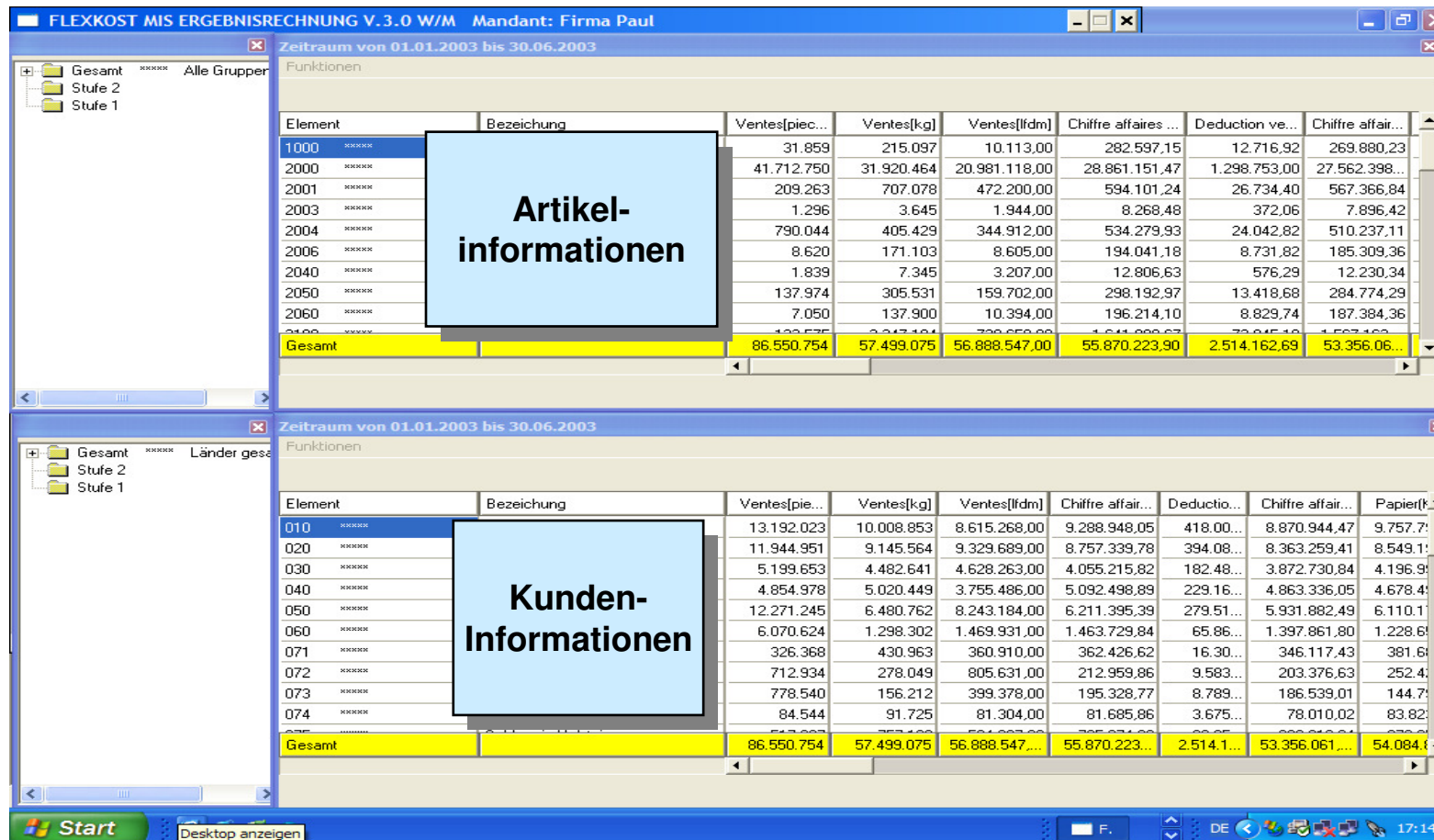
taux de calcul de prix de revient:

taux de plan.	taux réel	unités d'oeuvre	mois	année
variableme	total	mois	à EUR	à EUR
		année	en %	en %
		1 H.DE TRAVAIL MA	-1.243	-4
			-33.547	-10

ÉCART SUR ACTIVITÉ:

- Primäre Kostenarten
Types de coûts primaires
- Sekundäre Kostenarten
Types de coûts secondaires
- Bezugsgrößen
Unité d'oeuvre
- Plan- und Istbeschäftigung
activitée plan et réel
- Voll- und Grenzkostensätze
Taux de coûts, total, variable
- Plan- und Istbeschäftigung
activitée plan et réel
- Verbrauchsabweichungen
écart sur consommation
- Beschäftigungsabweichungen
écart sur activite

5.2. hierarchisches Ergebnis- und Leistungsinformationssystem für Artikel-, Kunden- und Aufträge



Artikel-Informationen

Element	Bezeichnung	Ventes[piec...	Ventes[kg]	Ventes[lfdm]	Chiffre affaires ...	Deduction ve...	Chiffre affair...
1000		31.859	215.097	10.113,00	282.597,15	12.716,92	269.880,23
2000		41.712.750	31.920.464	20.981.118,00	28.861.151,47	1.298.753,00	27.562.398...
2001		209.263	707.078	472.200,00	594.101,24	26.734,40	567.366,84
2003		1.296	3.645	1.944,00	8.268,48	372,06	7.896,42
2004		790.044	405.429	344.912,00	534.279,93	24.042,82	510.237,11
2006		8.620	171.103	8.605,00	194.041,18	8.731,82	185.309,36
2040		1.839	7.345	3.207,00	12.806,63	576,29	12.230,34
2050		137.974	305.531	159.702,00	298.192,97	13.418,68	284.774,29
2060		7.050	137.900	10.394,00	196.214,10	8.829,74	187.384,36
Gesamt		86.550.754	57.499.075	56.888.547,00	55.870.223,90	2.514.162,69	53.356.06...

Kunden-Informationen

Element	Bezeichnung	Ventes[pie...	Ventes[kg]	Ventes[lfdm]	Chiffre affair...	Deductio...	Chiffre affair...	Papier(f...
010		13.192.023	10.008.853	8.615.268,00	9.288.948,05	418.00...	8.870.944,47	9.757.7...
020		11.944.951	9.145.564	9.329.689,00	8.757.339,78	394.08...	8.363.259,41	8.549.1...
030		5.199.653	4.482.641	4.628.263,00	4.055.215,82	182.48...	3.872.730,84	4.196.9...
040		4.854.978	5.020.449	3.755.486,00	5.092.498,89	229.16...	4.863.336,05	4.678.4...
050		12.271.245	6.480.762	8.243.184,00	6.211.395,39	279.51...	5.931.882,49	6.110.1...
060		6.070.624	1.298.302	1.469.931,00	1.463.729,84	65.86...	1.397.861,80	1.228.6...
071		326.368	430.963	360.910,00	362.426,62	16.30...	346.117,43	381.6...
072		712.934	278.049	805.631,00	212.959,86	9.583...	203.376,63	252.4...
073		778.540	156.212	399.378,00	195.328,77	8.789...	186.539,01	144.7...
074		84.544	91.725	81.304,00	81.685,86	3.675...	78.010,02	83.82...
Gesamt		86.550.754	57.499.075	56.888.547,...	55.870.223,...	2.514.1...	53.356.061,...	54.084,...