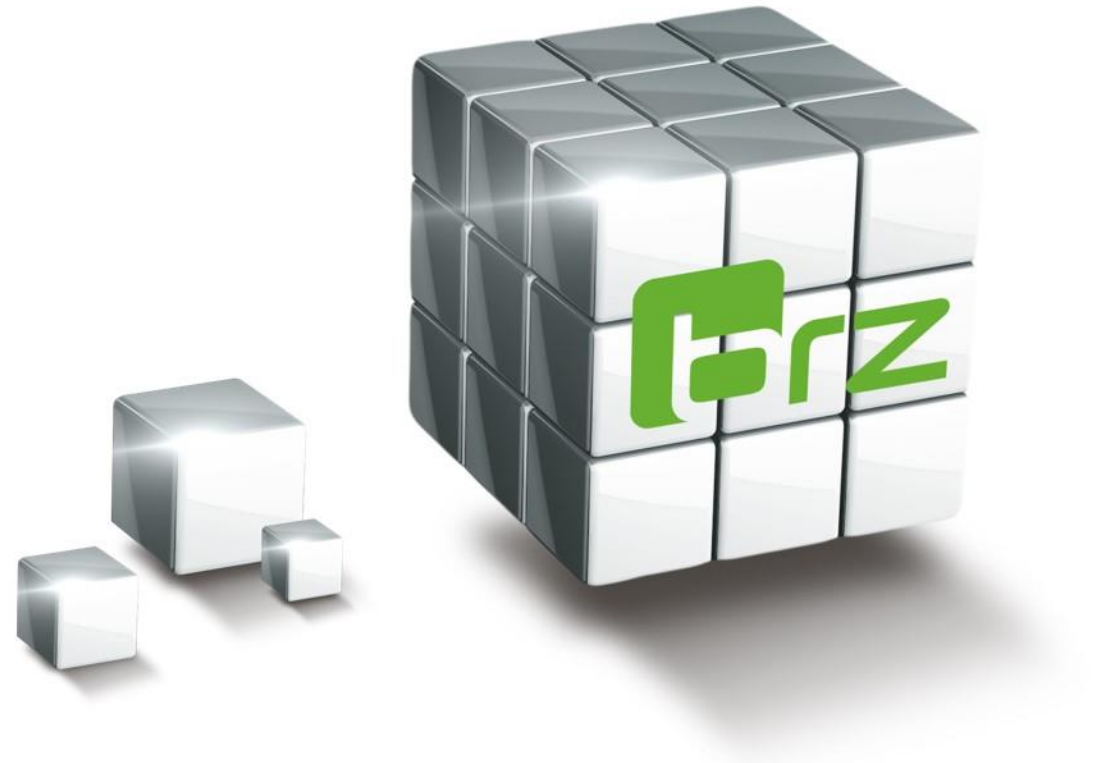


Block I:  
Baubetriebsrechnung -  
Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung

Prof. Dr. Ralf-Peter Oepen



# Gliederung

KLR Bau - Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen

1 Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung im Überblick

2 Bauauftragsrechnung (Kalkulation)

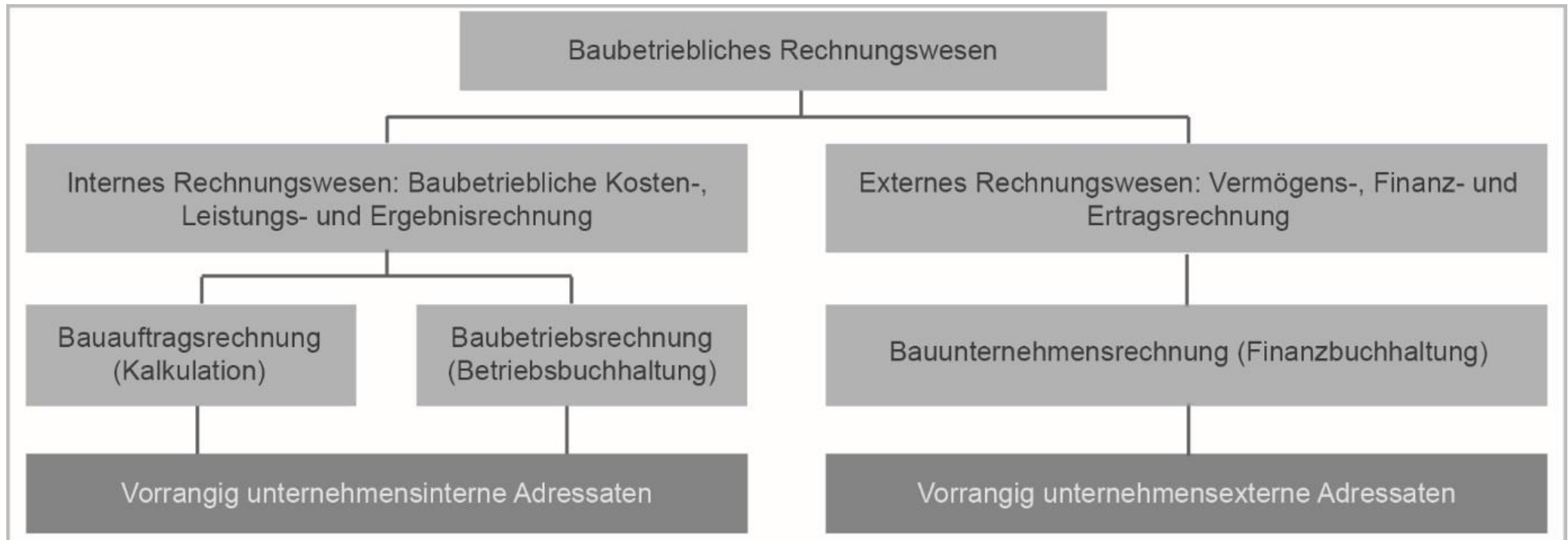
3 Baubetriebsrechnung

Anhang



# Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung im Überblick

## Rechnungswesen der Bauunternehmen im Überblick



Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016.

# Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung im Überblick

## Differenzierungsmerkmale von externem und internem Rechnungswesen

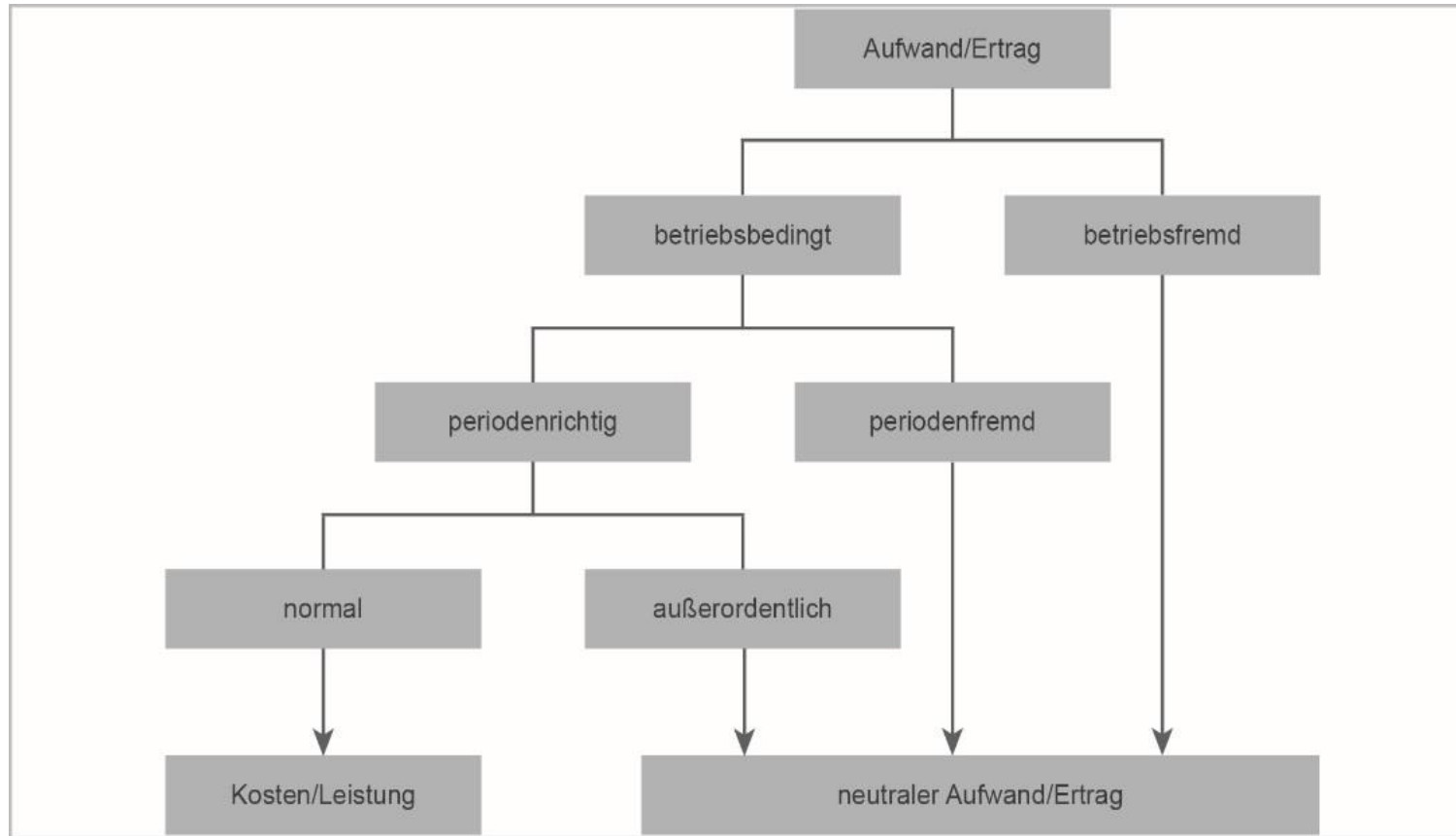
|              | Internes Rechnungswesen                                                                                       | Externes Rechnungswesen                                                                                               |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Adressaten   | Unternehmensverantwortliche /<br>Entscheidungsträger                                                          | Gesellschafter<br>Kreditgeber<br>Finanzbehörden                                                                       |
| Aufgaben     | Vorrangig unternehmensinterne Aufgaben                                                                        | Vorrangig unternehmensexterne Aufgaben                                                                                |
| Grundlagen   | Auf freiwilliger Basis                                                                                        | Rechtlich verpflichtet                                                                                                |
| Gestaltung   | Grundsätzlich frei gestaltbar                                                                                 | Abhängig von Rechnungslegungsnormen und -<br>vorschriften<br>- national: HGB, AO, EStG u. a.<br>- international: IFRS |
| Funktionen   | Planung, Steuerung und Kontrolle                                                                              | Information und Dokumentation<br>Zahlungsbemessung (Steuern, Ausschüttungen)                                          |
| Instrumente  | Betriebsbuchhaltung<br>- Bauauftragsrechnung (Kalkulation)<br>- Baubetriebsrechnung (Kostenrechnung i. e. S.) | Finanzbuchhaltung<br>- Bilanz<br>- GuV                                                                                |
| Rechengrößen | Kosten und Leistung                                                                                           | Aufwand und Ertrag                                                                                                    |

Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

# Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung im Überblick

## Überleitung von Aufwand/Ertrag in Kosten/Leistung

KLR Bau S. 13/14



Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

# Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung im Überblick

## Zur Definition von Einzel- und Gemeinkosten

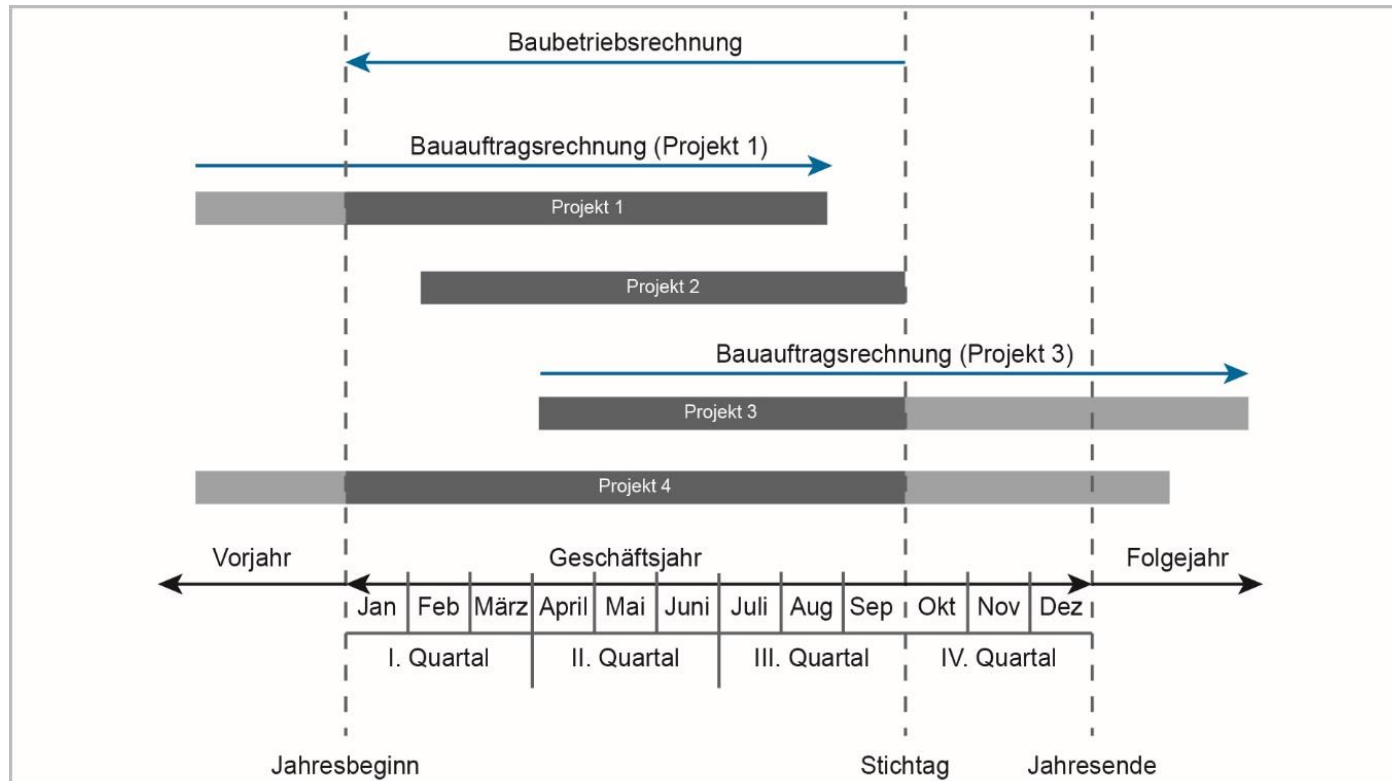
KLR Bau S. 14/15

| Baubetriebsrechnung |                                                                                            | Baufauftragsrechnung            |                                                                                                                                                       |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Einzelkosten        | Kosten, die einem Kostenverursacher (Kostenträger) unmittelbar zugeordnet werden können.   | Einzelkosten der Teilleistungen | Kosten, die den einzelnen Teilleistungen (i. d. R. LV-Positionen) direkt zuzuordnen sind.                                                             |
| Gemeinkosten        | Kosten, die einem Kostenverursacher (Kostenträger) nur mittelbar zugeordnet werden können. | Baustellengemeinkosten          | Kosten, die durch das Herstellen des Bauprojektes als Ganzes entstehen, sich aber keiner Position des Leistungsverzeichnisses direkt zuordnen lassen. |
|                     |                                                                                            | Allgemeine Geschäftskosten      | Kosten, die einem Bauprojekt nur mittelbar zugeordnet werden können.                                                                                  |

Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

# Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung im Überblick

Zukunftsgerichtete Sichtweise der Bauauftrags- versus vergangenheitsgerichtete Sichtweise der Baubetriebsrechnung

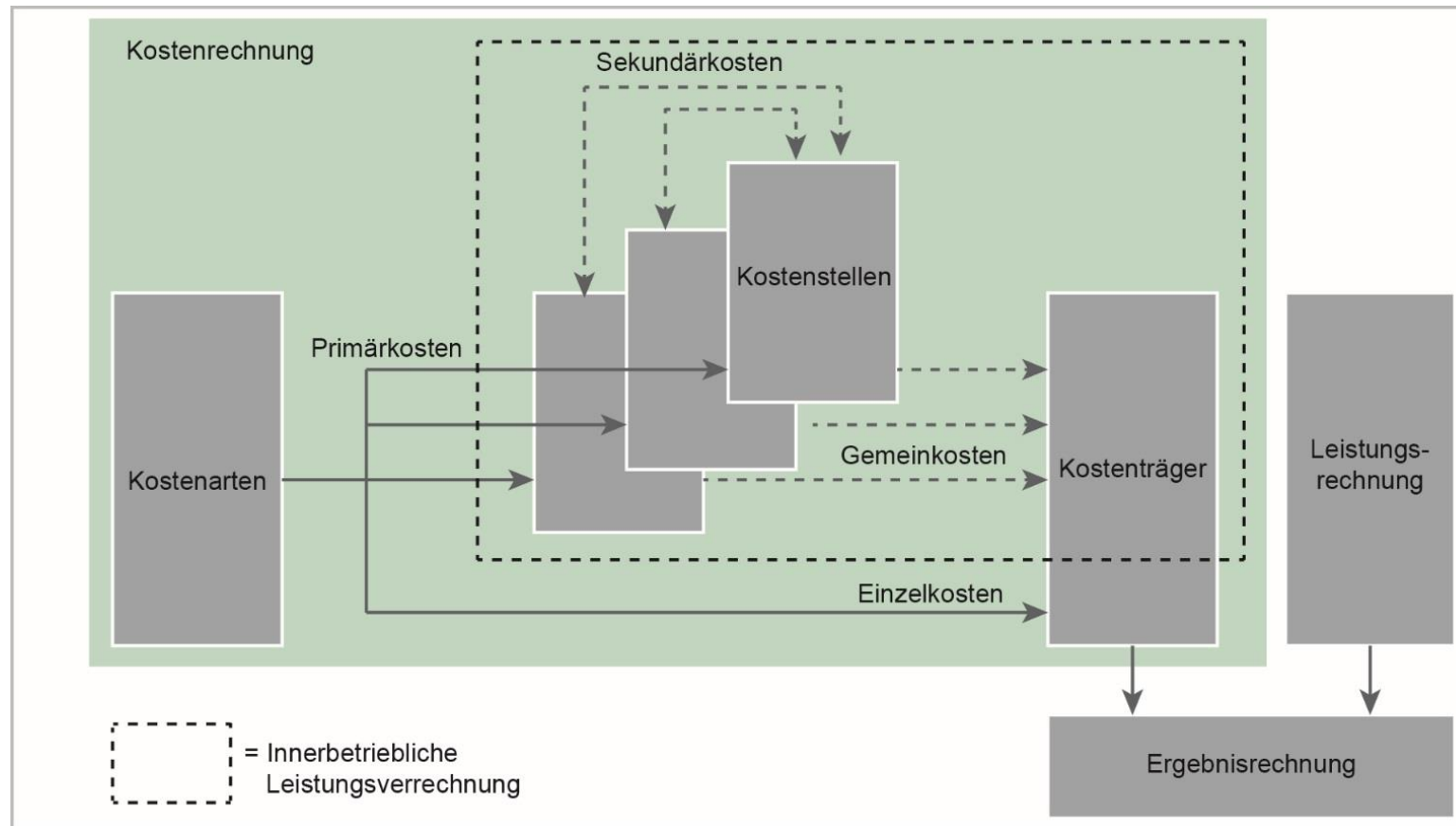


Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

# Baubetriebsrechnung

KLR Bau S. 104

## Organisation der baubetrieblichen Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung



Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016



# Baubetriebsrechnung

## Klassische Methode der Leistungsbewertung

### Ermittlung:

Geleistete Menge pro LV-Position \* Einheitspreis pro LV-Position = **Bauleistung**

### Beispiel:

Geleistete Menge: 400 m<sup>3</sup>  
Einheitspreis: 7,00 € / m<sup>3</sup>

### Ermittlung der Bauleistung:

400 m<sup>3</sup> \* 7,00 € / m<sup>3</sup> = **2.800,00 €**

### Anmerkung:

*Im Einheitspreis enthalten sind die EKT-Bestandteile der LV-Position sowie Umlagen für BGK, AGK und G.*

Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

# Baubetriebsrechnung

## Modifizierte Methode der Leistungsbewertung

### Ermittlung:

Geleistete Menge pro LV-Position \* Einzelkosten der LV-Position (bzw. Unterposition)  
+ Geleistete Menge pro BGK-Position \* Einzelkosten der BGK-Position  
= Soll-Herstellkosten  
+ Deckungsbeitrag  
= **Bauleistung**

### Beispiel:

Geleistete Menge der LV-Position: 400 m<sup>3</sup>  
Einzelkosten der LV-Position: 5,00 € / m<sup>3</sup>  
Geleistete Menge der BGK-Position: 1 Monat  
Einzelkosten der BGK-Position: 500,00 € / Monat  
Deckungsbeitrag (AGK und G): 10 % v. o. = 11,11 % v. u.

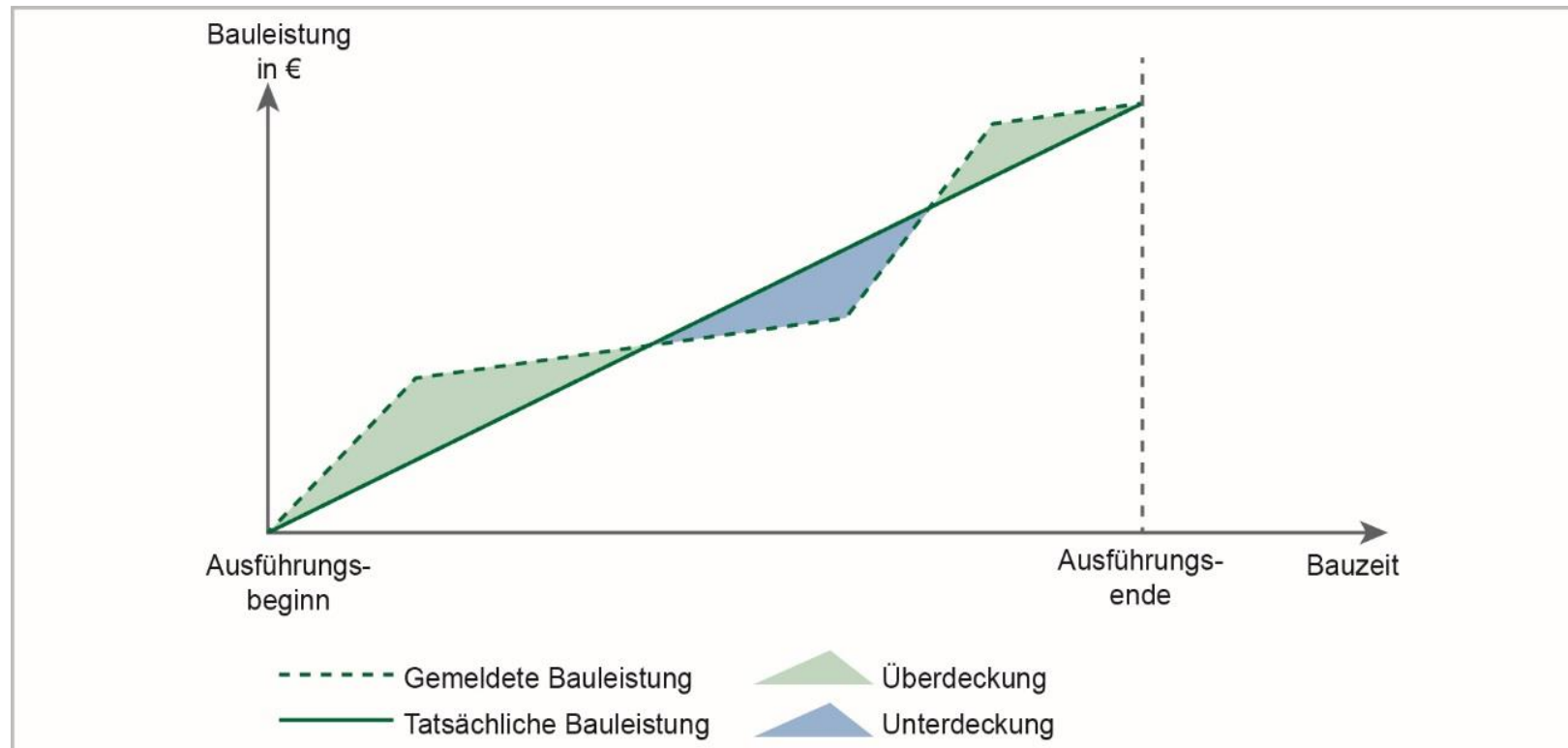
### Ermittlung der Bauleistung:

400 m<sup>3</sup> \* 5,00 € / m<sup>3</sup> = 2.000,00 €  
+ 1 Monat \* 500 € / Monat = 500,00 €  
= Soll-Herstellkosten = 2.500,00 €  
+ 2.500,00 € \* 11,11 % = 277,75 €  
= **Bauleistung** = **2.777,75 €**

Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

# Baubetriebsrechnung

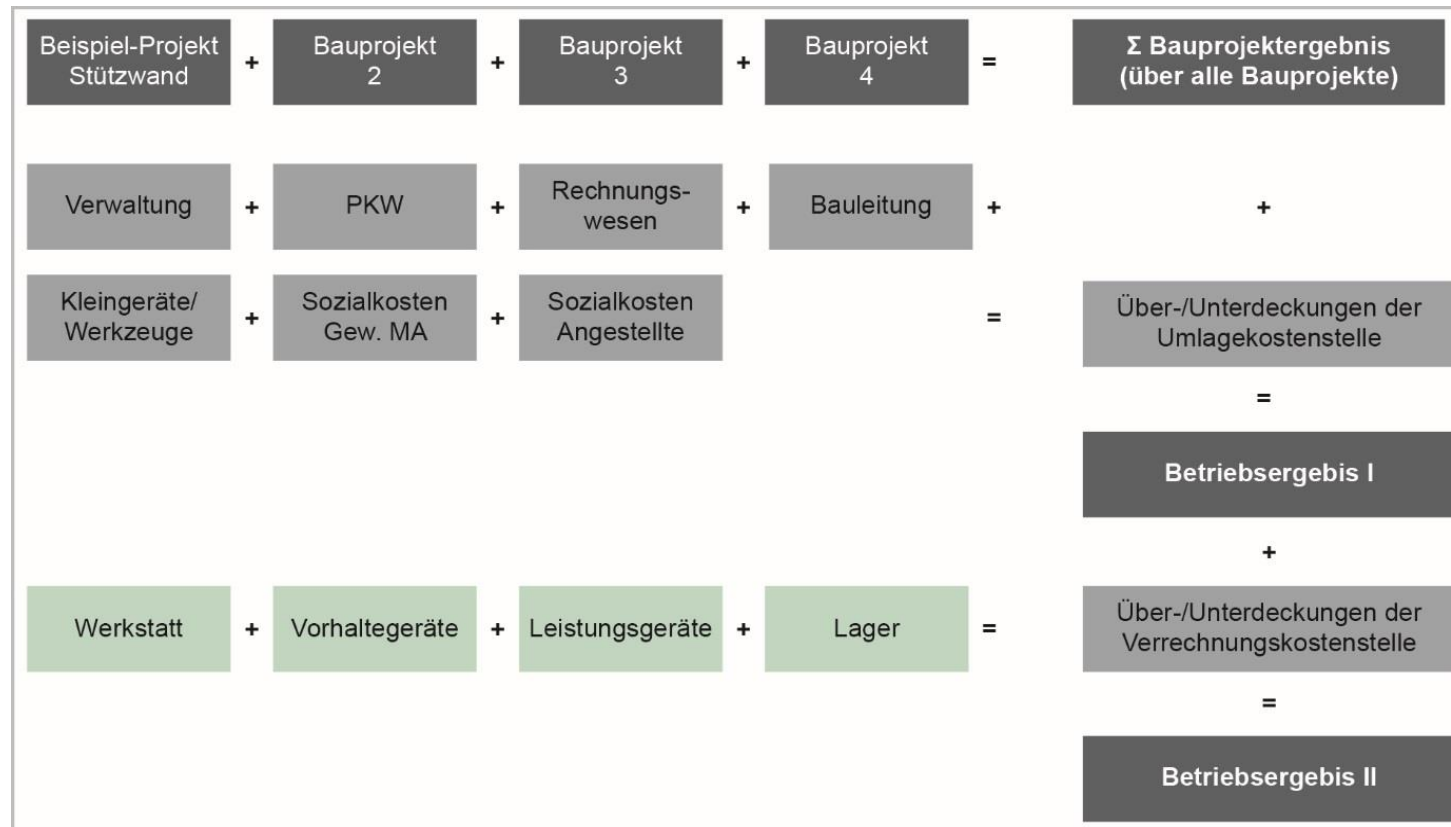
## Abweichung von tatsächlich angefallenen und bewerteten Baustellen- gemeinkosten bei Anwendung der klassischen Methode der Leistungsbewertung



Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

# Baubetriebsrechnung

## Gestufte Ergebnisrechnung - vom Bauprojektresultat zum Betriebsergebnis



Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

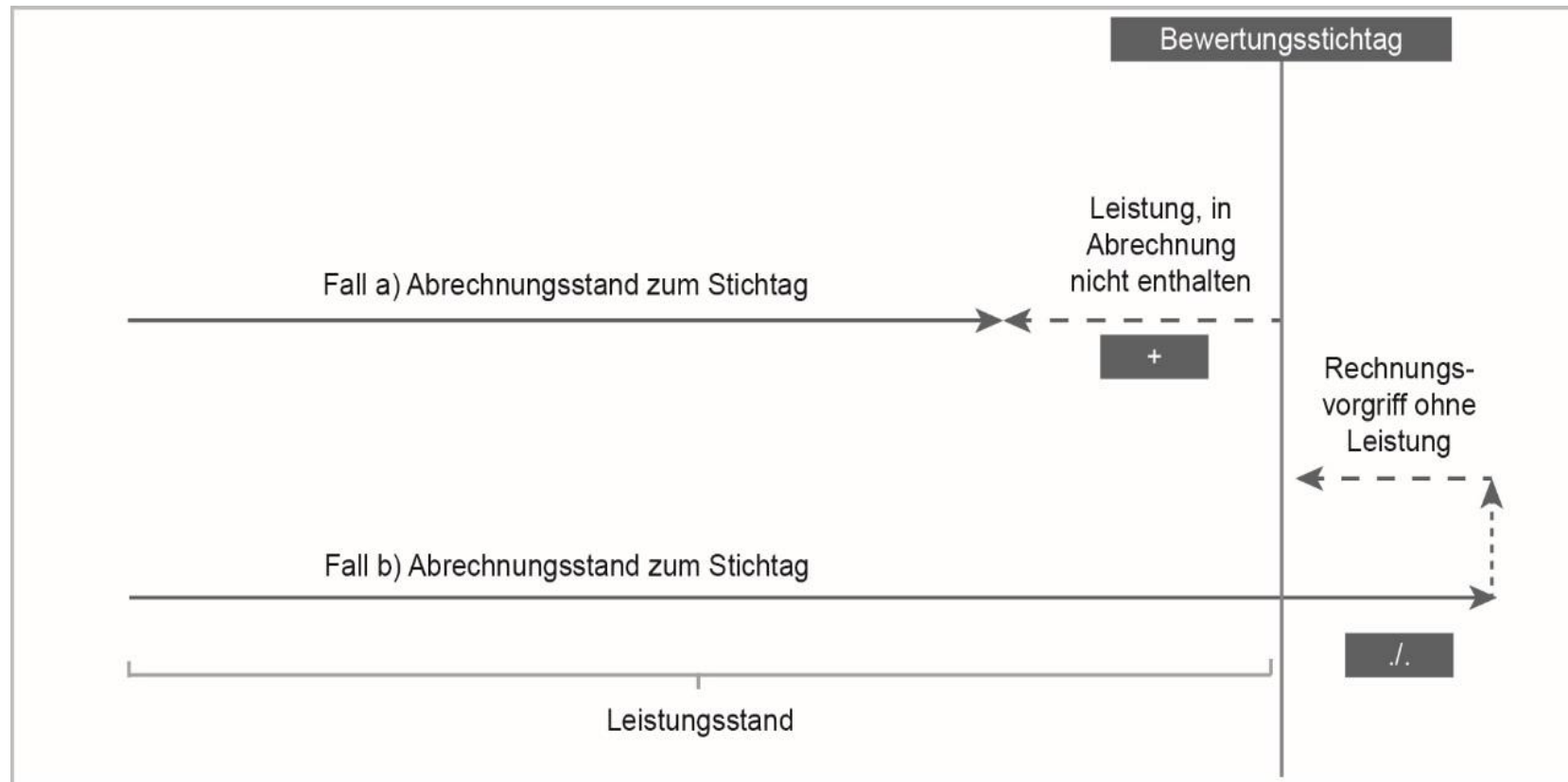
# Baubetriebsrechnung

Leistungsmeldung →

Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

# Baubetriebsrechnung

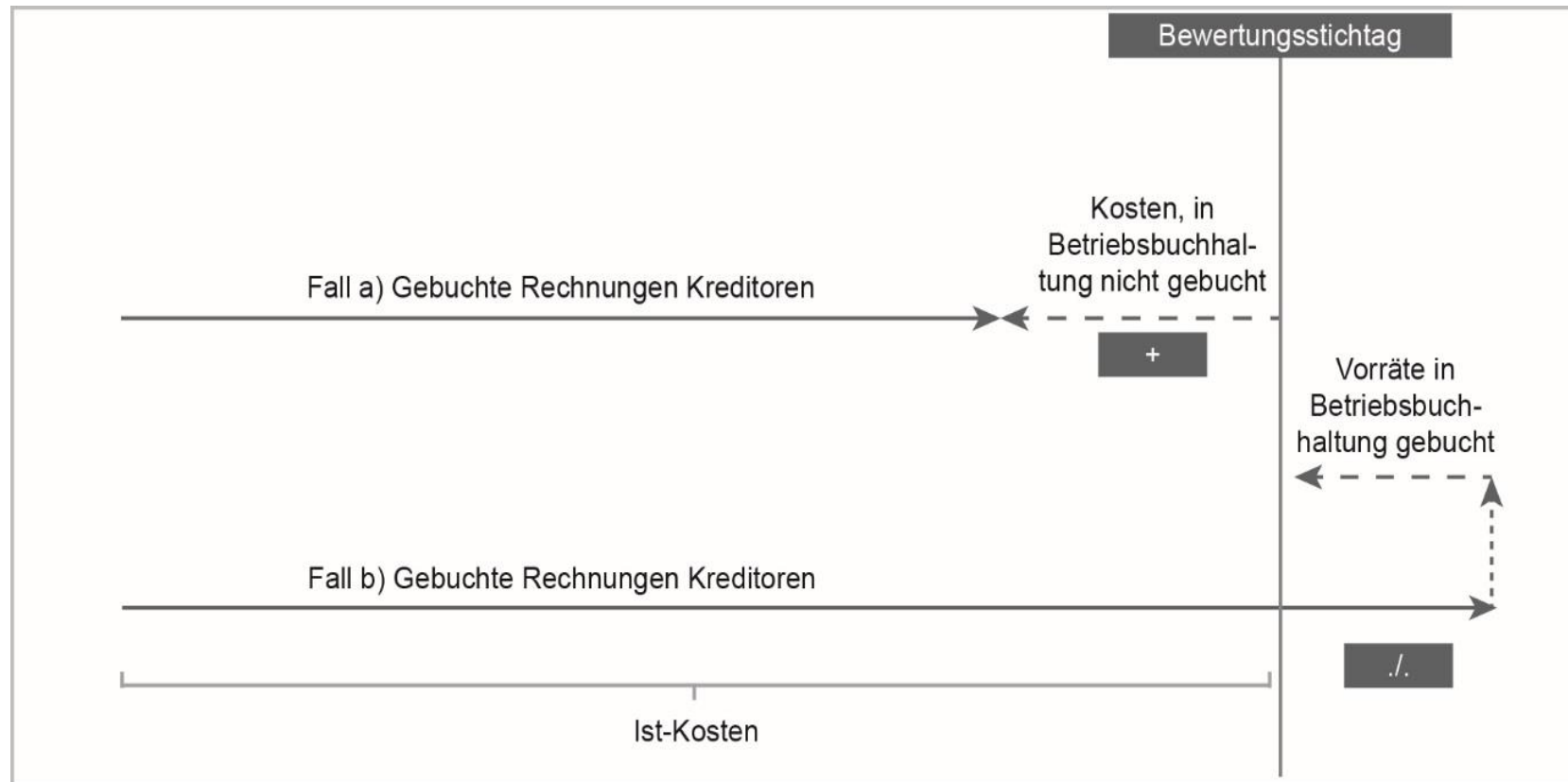
## Leistungsabgrenzung zum Stichtag



Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016.

# Baubetriebsrechnung

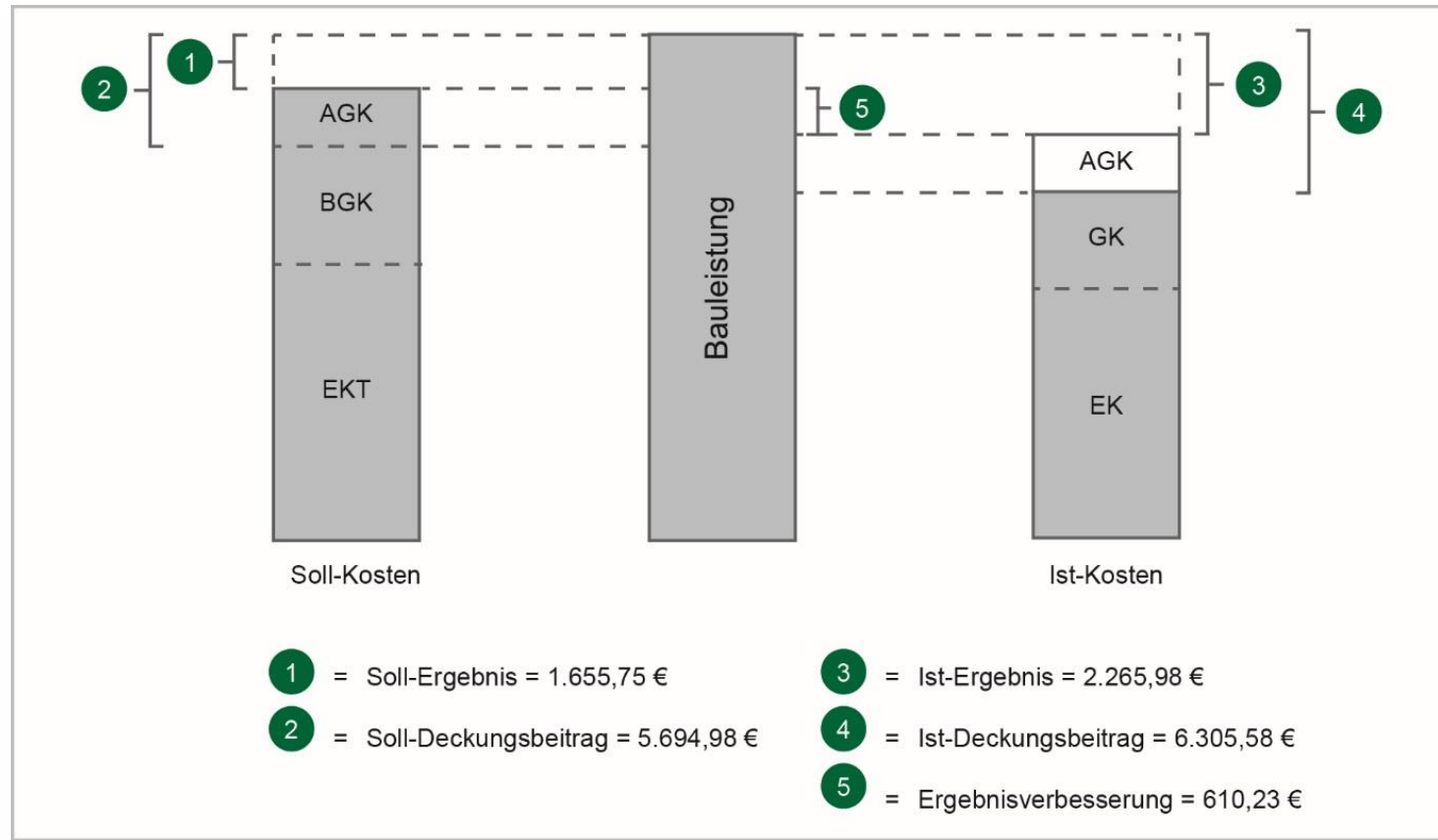
## Kostenabgrenzung zum Stichtag



Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016

# Baubetriebsrechnung

## Gegenüberstellung von Soll- und Ist-Ergebnis sowie Soll- und Ist-Deckungsbeitrag



Quelle: KLR Bau – Kosten-, Leistungs- und Ergebnisrechnung der Bauunternehmen, hrsg. vom Hauptverband der Deutschen Bauindustrie und Zentralverband Deutsches Baugewerbe, Köln 2016