

Herausgegeben vom
Hauptverband der Deutschen Bauindustrie e. V. und
Zentralverband des Deutschen Baugewerbes e. V.

Kosten- und Leistungsrechnung der Bauunternehmen – KLR Bau

7., aktualisierte Auflage

Bauverlag GmbH · Wiesbaden und Berlin
Werner-Verlag · Düsseldorf

Inhaltsverzeichnis

Teil A Grundzüge der baubetrieblichen Kosten- und Leistungsrechnung . . .	13
I. Die Kosten- und Leistungsrechnung im System des baubetrieblichen Rechnungswesens	13
1. Aufgaben des Rechnungswesens	13
2. Systembereiche des baubetrieblichen Rechnungswesens	13
2.1 Unternehmensrechnung	13
2.1.1 Bilanz	13
2.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung	13
2.2 Kosten- und Leistungsrechnung	14
2.2.1 Bauauftragsrechnung	14
2.2.2 Baubetriebsrechnung	14
2.2.3 Soll-Ist-Vergleichsrechnung	14
2.2.4 Kennzahlenrechnung	14
3. Grundbegriffe des baubetrieblichen Rechnungswesens	14
3.1 Grundbegriffe der Unternehmensrechnung	14
3.1.1 Auszahlungen – Einzahlungen	14
3.1.2 Ausgaben – Einnahmen	14
3.1.3 Aufwendungen – Erträge	14
3.1.4 Unternehmenserfolg	14
3.1.5 Wertberichtigungen	14
3.1.6 Rückstellungen – Rücklagen	14
3.2 Grundbegriffe der Kosten- und Leistungsrechnung	15
3.2.1 Kosten	15
3.2.2 Leistungen	16
3.2.3 Ergebnisse	16
II. Aufgaben der baubetrieblichen Kosten- und Leistungsrechnung	17
1. Unternehmensinterne Aufgaben	17
2. Unternehmensexterne Aufgaben	17
III. Elemente der baubetrieblichen Kosten- und Leistungsrechnung	17
1. Kostenarten – Kostenstellen – Kostenträger	17
1.1 Kostenartengliederung	17
1.2 Kostenstellenkatalog	22
1.2.1 Verwaltung	23
1.2.2 Hilfsbetriebe und Verrechnungskostenstellen	23
1.2.3 Baustellen	23
1.3 Kostenträger	24
2. Leistungsarten	24
3. Ergebnisarten	25
IV. Der Baukontenrahmen als Organisationsschema für das baubetriebliche Rechnungswesen	26
1. Grundsätzliches zum Baukontenrahmen und Kontenplan	26
2. Das Kontenschema der Unternehmensrechnung und der Baubetriebsrechnung im BKR	26
3. Die Ergebnisanalyse im System BKR 87	26
3.1 Unternehmenserfolg (Jahreserfolg) und Betriebsergebnis	26
3.2 Analyse der außerordentlichen Aufwendungen und Erträge	27
3.3 Zusammensetzung des Unternehmenserfolges und Ableitung des Betriebsergebnisses	27

V. Systeme der Kosten- und Leistungsrechnung	28
1. Vollkostenrechnung	28
2. Teilkostenrechnung	28
2.1 Die Auftragsrechnung im System der Deckungsbeitragsrechnung	28
2.2 Kritik zur Verwendung der Deckungsbeitragsrechnung in der Bauwirtschaft	28
Teil B Bauauftragsrechnung	30
I. Grundsätzliches zur Bauauftragsrechnung	30
1. Aufgaben der Bauauftragsrechnung	30
2. Aufbau der Bauauftragsrechnung	30
2.1 Vorkalkulation	30
2.1.1 Angebotskalkulation	30
2.1.2 Auftragskalkulation (Vertragskalkulation)	30
2.1.3 Nachtragskalkulation	31
2.2 Arbeitskalkulation	31
2.2.1 Aufgaben der Arbeitskalkulation	31
2.2.2 Verfahren der Arbeitskalkulation	31
2.3 Nachkalkulation	31
II. Vorkalkulation	32
1. Gliederung der Vorkalkulation	32
2. Elemente der Vorkalkulation	32
2.1 Einzelkosten	32
2.1.1 Lohn- und Gehaltskosten für Arbeiter und Poliere (AP)	33
2.1.2 Kosten der Baustoffe und der Fertigungsstoffe	35
2.1.3 Kosten des Rüst-, Schal- und Verbaumaterials einschl. der Hilfsstoffe	35
2.1.4 Kosten der Geräte und Betriebsstoffe	35
2.1.5 Kosten der Geschäfts-, Betriebs- und Baustellenausstattung	41
2.1.6 Allgemeine Kosten	41
2.1.7 Fremdarbeitskosten	41
2.1.8 Kosten der Nachunternehmerleistungen	41
2.2 Gemeinkosten der Baustelle	41
2.2.1 Katalog der Gemeinkosten der Baustelle (Checkliste)	41
2.2.2 Erläuterungen zu den einzelnen Gemeinkosten der Baustelle gemäß dem Katalog der Gemeinkosten (Checkliste)	43
2.3 Allgemeine Geschäftskosten	46
2.4 Gewinn und Wagnis	47
2.5 Umsatzsteuer	47
III. Verfahren der Vorkalkulation	47
1. Kalkulation mit vorbestimmten Zuschlagsätzen	47
2. Kalkulation über die Endsumme	52
2.1 Ermittlung der Angebotssumme und des Angebotslohnes (Kalkulationslohn)	53
2.2 Ermittlung der Einheitspreise und der Preise je Teilleistung	58
IV. Kalkulatorische Vergleichsrechnungen	58
1. Vergabe von Leistungen an Nachunternehmer, die als Eigenleistung kalkuliert sind	58
2. Eigene Ausführung von Leistungen, die als Nachunternehmerleistung kalkuliert sind	59
V. Ermittlung von Personalzusatzkosten	60
1. Ermittlung der Lohnzusatzkosten für gewerbliche Arbeitnehmer	60
– Muster für die Berechnung des Zuschlagsatzes für Lohnzusatzkosten	60
– Erläuterungen zur Berechnung	63
2. Ermittlung der Gehaltszusatzkosten für kaufmännische und technische Angestellte sowie Poliere	67
2.1 Kalenderzeit	67

2.2 Tatsächliche bzw. aufsichtführende Arbeitszeit	67
– Muster für die Berechnung des Zuschlagsatzes für Gehaltszusatzkosten	68
– Erläuterungen zur Berechnung	71
Teil C Baubetriebsrechnung	74
I. Grundsätzliches zur Baubetriebsrechnung	74
1. Aufgaben der Baubetriebsrechnung	74
1.1 Stellenbezogene Ermittlungen	74
1.2 Bereichsbezogene Ermittlungen	74
1.3 Gesamtbetriebliche Ermittlungen	74
1.4 Ermittlung innerbetrieblicher Verrechnungssätze	74
1.5 Ermittlung von Werten für die Kalkulation	75
1.6 Hinweise zur Ermittlung der Herstellungskosten nach Handels- und Steuerrecht	75
1.7 Bereitstellung von Zahlen für die Soll-Ist-Vergleichsrechnung sowie die Planungsrechnung	75
2. Aufbau der Baubetriebsrechnung	76
2.1 Kostenrechnung	76
2.1.1 Kostenartenrechnung	76
2.1.2 Kostenstellenrechnung	76
2.1.3 Kostenträgerrechnung	76
2.1.4 Kostenumlage und innerbetriebliche Leistungsverrechnung	76
2.2 Leistungsrechnung	77
2.2.1 Leistungsartenrechnung	77
2.2.2 Leistungsstellenrechnung	77
2.2.3 Verrechnung der innerbetrieblichen Leistungen	77
2.3 Ergebnisrechnung	77
II. Die Baubetriebsrechnung im System des BKR	78
1. Die kontenmäßige Verbindung von Baubetriebsrechnung und Unternehmensrechnung	78
1.1 Unmittelbare kontenmäßige Verbindung	78
1.2 Keine unmittelbare kontenmäßige Verbindung	78
1.2.1 Geschäftsvorfälle, die nur die Unternehmensrechnung betreffen	78
1.2.2 Geschäftsvorfälle, die nur die Baubetriebsrechnung betreffen	78
1.2.3 Geschäftsvorfälle, die in der Unternehmensrechnung anders bewertet werden als in der Baubetriebsrechnung	79
2. Möglichkeiten der Buchungsorganisation	79
3. Die Abgrenzungsrechnung als Bindeglied zwischen Unternehmensrechnung und Baubetriebsrechnung	80
III. Durchführung der Baubetriebsrechnung	82
1. Einarbeiten der Rechengrößen in die Teilbereiche der Baubetriebsrechnung	82
1.1 Kostenrechnung	82
1.1.1 Ermittlung der Kosten	82
– Lohn- und Gehaltskosten für Arbeiter und Poliere (AP)	82
– Kosten der Baustoffe und der Fertigungsstoffe	82
– Kosten des Rüst-, Schal- und Verbaumaterials	82
– Kosten der Geräte und der Betriebsstoffe	83
– Kosten der Geschäfts-, Betriebs- und Baustellenausstattung	83
– Allgemeine Kosten	83
– Fremdarbeitskosten und Kosten der Nachunternehmerleistungen	83
1.1.2 Verrechnung der Kosten	84
1.1.2.1 Direkte Verrechnung	84
1.1.2.2 Indirekte Verrechnung mit Zuschlagsätzen	84
1.1.2.3 Indirekte Verrechnung mit Verrechnungssätzen	85
1.2 Leistungsrechnung	85
1.2.1 Ermittlung der Leistungen	85
1.2.1.1 Ermittlung der vertraglichen Bauleistungen	85
– Im Einheitspreisvertrag	85
– Im Pauschalvertrag	85

Inhaltsverzeichnis

– Im Stundenlohnvertrag	86
– Im Selbstkostenerstattungsvertrag	86
– Bei Zusatz- und Nachtragsaufträgen	86
– Bei Preisgleitklauseln für Lohn- und Stoffkosten	86
1.2.1.2 Ermittlung von sonstigen Lieferungen und Leistungen	87
1.2.1.3 Ermittlung der zu aktivierenden Eigenleistungen	87
1.2.1.4 Beispiel einer Leistungsmeldung	88
1.2.2 Verrechnung der Leistungen	88
1.2.3 Verrechnung der innerbetrieblichen Leistungen	89
1.2.3.1 Verrechnung anhand von internen Verrechnungssätzen	89
– Verrechnungssätze für den Verwaltungsbereich	89
– Verrechnungssätze für den Bereich der Hilfsbetriebe	89
– Verrechnungssätze für den Bereich der eigenen Baustellen	91
– Verrechnungssätze im Bereich der Gemeinschaftsbaustellen	91
1.2.3.2 Kostenmindernde Verrechnung	92
1.3 Ergebnisrechnung	92
1.3.1 Allgemeines	92
1.3.2 Ergebnisrechnung im Verwaltungsbereich	92
1.3.3 Ergebnisrechnung im Hilfsbetriebs- und Verrechnungskostenstellenbereich	93
1.3.4 Ergebnisrechnung im Baustellenbereich	93
1.3.4.1 Ergebnisrechnung der eigenen Baustellen	93
1.3.4.2 Ergebnisrechnung der Gemeinschaftsbaustellen dargestellt am Beispiel einer ARGE	94
1.3.5 Ermittlung des Betriebsergebnisses	95
2. Der periodische Abschluss der Baubetriebsrechnung	96
2.1 Zuordnungs- und Vollständigkeitsprüfung in der Baubetriebsrechnung	96
2.2 Der Gesamtzusammenhang der Baubetriebsrechnung	97
2.3 Beispiele betriebsabrechnerischer Ermittlungen	97

Teil D Soll-Ist-Vergleichsrechnung 102

I. Grundsätzliches zur Soll-Ist-Vergleichsrechnung 102

1. Aufgaben der Soll-Ist-Vergleichsrechnung	102
2. Arten von Soll-Ist-Vergleichen der KLR-Bau	102
2.1 Übersicht über mögliche Vergleichsarten	102
2.2 Kriterien für die Einteilung der Vergleichsarten	102
2.2.1 Art der Soll-Ist-Zahlen	103
2.2.2 Vergleichszeiträume	103
2.2.3 Bezugsbereiche und -einheiten	103
2.3 Typische Arten von Soll-Ist-Vergleichen	103

II. Durchführung der Soll-Ist-Vergleiche 104

1. Organisatorische Voraussetzungen für Soll-Ist-Vergleiche	104
1.1 Voraussetzungen für die Soll-Zahlen-Ermittlung	104
1.2 Voraussetzungen für die Ist-Zahlen-Ermittlung	104
2. Ablauf einzelner Vergleiche	105
2.1 Soll-Ist-Vergleiche bei lohnintensiven Arbeiten	105
2.2 Soll-Ist-Vergleiche bei geräteintensiven Arbeiten	105
2.3 Soll-Ist-Vergleiche von Lohn- und Gerätekosten	106
2.4 Soll-Ist-Vergleiche bei materialintensiven Arbeiten	106
2.5 Soll-Ist-Vergleiche aller Kostenarten einer Baustelle	106

Teil E Kennzahlenrechnung 108

I. Grundsätzliches zur Kennzahlenrechnung 108

1. Aufgaben und Bedeutung der Kennzahlen	108
2. Arten und Gliederung der Kennzahlen	108

II. Kennzahlen der KLR Bau	109
1. Kennzahlen der Bauauftragsrechnung	109
2. Kennzahlen der Baubetriebsrechnung	109
2.1 Kostenrechnung	109
2.1.1 Kennzahlen der Kostenarten des Gesamtbetriebes	109
2.1.2 Kennzahlen der Kosten der Verwaltung	110
2.1.3 Kennzahlen der Kosten der Hilfsbetriebe	110
2.1.4 Kennzahlen der Kosten der Baustellen	111
2.2 Leistungsrechnung	112
2.2.1 Kennzahlen der Leistungsarten des Gesamtbetriebes	112
2.2.2 Kennzahlen der Leistungen der Verwaltung und der Hilfsbetriebe	112
2.2.3 Kennzahlen der Leistungen der Baustellen	112
2.3 Ergebnisrechnung	112
2.3.1 Kennzahlen der Betriebsergebnisrechnung	112
2.3.2 Kennzahlen der Ergebnisrechnung der Verwaltung und der Hilfsbetriebe	113
2.3.3 Kennzahlen der Ergebnisrechnung der Baustellen	113
3. Kennzahlen der Soll-Ist-Vergleichsrechnung	113
Teil F Der Beitrag der KLR zur Planungsrechnung	115
I. Die Planungsrechnung im System der KLR	115
1. Begriffliche Abgrenzungen bei der Planungsrechnung	115
2. Ziele und Grundlagen der Planungsrechnung im System der KLR	115
II. Die Baubetriebsrechnung als Planungsrechnung	115
1. Die Leistungsrechnung als Planungsrechnung (Planleistungsrechnung)	115
1.1 Auswertung der Baubetriebsrechnung nach Bereichen (Istleistung)	116
1.2 Abschätzung der zukünftigen Auftragsentwicklung	116
1.3 Ermittlung der Planleistung	117
2. Die Kostenrechnung als Planungsrechnung	117
2.1 Die Planung der Kosten bei den Verwaltungskostenstellen, Hilfsbetrieben und bei den Verrechnungskostenstellen	117
2.2 Planung der Kosten im Baustellenbetrieb	117
3. Die Ergebnisrechnung als Planungsrechnung	118
III. Von der Planungsrechnung zur Kontrollrechnung	119
Verzeichnis der Mitarbeiter	120
Sachwortregister	121