

VEREIN
DEUTSCHER
INGENIEURE

Prozessorientierte Kostenanalyse
in der innerbetrieblichen Logistik

VDI 4405

Blatt 1 / Part 1

Activity-based cost analysis
in internal logistics

Ausg. deutsch/englisch
Issue German/English

Die deutsche Version dieser Richtlinie ist verbindlich.

The German version of this guideline shall be taken as authoritative. No guarantee can be given with respect to the English translation.

Inhalt	Seite	Contents	Page
1 Einleitung	2	1 Introduction	2
1.1 Vorbemerkung	2	1.1 Preliminary note	2
1.2 Ziel	2	1.2 Aim	2
2 Logistik-Prozesse	3	2 Logistic processes	3
2.1 Definition	3	2.1 Definition	3
2.2 Prozessstruktur	3	2.2 Process structure	3
2.3 Prozessfassung	6	2.3 Process mapping	6
2.4 Prozessketten	6	2.4 Process chains	6
3 Vorgehensweise in der Prozesskostenrechnung	10	3 Procedure in activity based costing	10
3.1 Ermittlung der betroffenen Kostenstellen . 10		3.1 Identification of the cost centres involved 10	
3.1.1 Kostenarten	10	3.1.1 Cost types	10
3.1.2 Kostenstellen	11	3.1.2 Cost centres	11
3.2 Beschaffung der Kosteninformationen aus dem BAB	11	3.2 Collection of cost data from the cost distribution sheet	11
3.3 Zuordnung der Teilprozesse und Maßgrößen auf die Kostenstellen	12	3.3 Allocation of the sub-processes and measurement values to the cost centres . . 12	
3.4 Ermittlung der Anzahl der Maßgrößen pro Zeit	12	3.4 Determination of the number of measurement values per time unit	12
3.5 Ermittlung der Teilprozess-Gesamtzeiten und pmi-Gesamtkosten pro Jahr.	12	3.5 Calculation of the total sub-process times and the total pqi costs per year . . . 12	
3.6 Ermittlung der Prozesskosten	13	3.6 Calculation of the process costs	13
3.7 Ermittlung der Prozesskostensätze	13	3.7 Calculation of the process cost unit rates . 13	
3.8 Zusammenfassung der Teilprozesse zu Prozessketten.	13	3.8 Linking of the sub-processes to form process chains.	13
3.9 Ermittlung der Kostensätze für die Prozessketten	13	3.9 Calculation of the cost unit rates for the process chains.	13
3.10 Kontrollrechnung	13	3.10 Control accounting	13
Schrifttum	13	Schrifttum	13
Index	14	Index	14

VDI-Gesellschaft Fördertechnik Materialfluss Logistik

Fachbereich Logistiksysteme
Fachausschuss Prozessorientierte Kostenanalyse in der innerbetrieblichen Logistik

VDI-Handbuch Materialfluss und Fördertechnik, Band 8

1 Einleitung

1.1 Vorbemerkung

Diese Richtlinie wurde von einem Arbeitskreis des VDI-FML-Fachbereichs A2 „Logistiksysteme“ erarbeitet.

Bei den klassischen Verfahren der Kostenstellen- und Leistungsrechnung werden die anfallenden Logistikkosten, die heute je nach Branche einen erheblichen Anteil der Gesamtkosten betragen, weitgehend über Zuschlagsätze auf die Produkt- und Dienstleistungskosten verteilt.

Klassische Kostenrechnungssysteme haben in der Regel

- eine unzureichende Berücksichtigung und Differenzierung von Logistikkostenarten,
- eine kaum existierende Erfassung von Logistikleistungen sowie
- Probleme bei der Verknüpfung von Logistikkosten und -leistungen.

Bei der Prozesskostenrechnung handelt es sich nicht um ein völlig neues Gesamtkonzept, das eine totale Umorientierung der Kostenrechnung auslöst. Die Prozesskostenrechnung umfasst vielmehr eine integrierte Methodik, die letztlich darauf abzielt, sämtliche Kosten konsequent kapazitäts- und prozessorientiert zu erfassen, zu kalkulieren, zu verrechnen und zu steuern.

Bei Dienstleistungsunternehmen werden schon seit Jahren Vorgangskalkulationen eingesetzt, deren Methodik die Prozesskostenrechnung mit deutlich ausgeprägter Konsequenz folgt.

Die Richtlinie beschränkt sich auf die Betrachtung innerbetrieblicher Logistikprozesse. Die beschriebene Vorgehensweise lässt sich jedoch auch auf systemübergreifende Logistikketten übertragen.

1.2 Ziel

In der Richtlinie soll ein Überblick über die Vorgehensweise bei der Prozesskostenrechnung in der Logistik gegeben werden. In VDI 4405 Blatt 2 wird die Prozesskostenrechnung anhand eines Praxisbeispiels detailliert beschrieben.

Kernziele der Prozesskostenrechnung sind:

- Definition der Prozessstruktur im Logistiksystem (Prozessanalyse)
- Erzeugung der Kostentransparenz in Bezug auf die definierten Prozesse

Die Prozess- und Kostentransparenz ermöglicht

- Verrechnungssätze je erbrachter Leistungseinheit,
- geeignete Kennzahlen zur Bewertung der Prozesse,

1 Introduction

1.1 Preliminary note

This guideline was elaborated by the task force of the VDI-FML technical subdivision A2 "logistics systems".

In the classical methods of cost centre and results accounting, the logistic costs arising – which today represent a substantial proportion of the overall costs depending on the sector – are mainly being distributed over the product and services costs on the basis of costing rates.

Classical cost accounting systems generally

- fail to consider adequately and differentiate between types of logistic costs,
- have little concept of logistic performances, and
- problems with linking logistic costs and logistic performances.

Activity based costing is not an entirely new overall concept which would represent a total reorientation of the cost accounting approach. It is, rather, an integrated method aimed ultimately at registering, calculating, allocating and controlling all costs on the basis of an uncompromising capacity and process-oriented approach.

Services companies have been using process calculations for years now whose methodology is applied – even more rigorously – in activities based costing.

This guideline is limited to the observation of internal logistic processes. The procedure described can, however, also be applied to cross-system logistic chains.

1.2 Aim

The guideline is aimed at providing an overview of the procedures of activity based costing in logistics. VDI 4405 Part 2 describes activity based costing in detail on the basis of a practical example.

The core aims of activity based costing are:

- definition of the process structure in the logistic system (process analysis)
- generation of cost transparency with regard to the defined processes

Process and cost transparency allows

- cost rates per performance unit,
- suitable indicators (characteristic values) for evaluation of the processes,