

Kostenart	fix	variabel	gesamt	Sollkosten	Istkosten	VA
FL	- €	56.000 €	56.000 €	<b>49.000 €</b>	49.100 €	<b>100 €</b>
Hilfslöhne	8.000 €	24.000 €	32.000 €	<b>29.000 €</b>	29.300 €	<b>300 €</b>
PZK	8.000 €	36.000 €	44.000 €	<b>39.500 €</b>	40.100 €	<b>600 €</b>
Betriebsst.	2.000 €	8.000 €	10.000 €	<b>9.000 €</b>	9.160 €	<b>160 €</b>
Werkzeuge	- €	14.000 €	14.000 €	<b>12.250 €</b>	12.700 €	<b>450 €</b>
Rep.	- €	6.000 €	6.000 €	<b>5.250 €</b>	6.140 €	<b>890 €</b>
kalk. Abschr.	36.000 €	12.000 €	48.000 €	<b>46.500 €</b>	46.500 €	- €
kalk. Zins	19.200 €	- €	19.200 €	<b>19.200 €</b>	19.200 €	- €
Raumkosten	6.000 €	- €	6.000 €	<b>6.000 €</b>	6.000 €	- €
<b>Summe</b>	<b>79.200 €</b>	<b>156.000 €</b>	<b>235.200 €</b>	<b>215.700 €</b>	<b>218.200 €</b>	<b>2.500 €</b>
Plank.-satz	<b>33 €</b>	<b>65 €</b>	<b>98 €</b>			

Beschäftigungsabweichung:	Ausl.-diff. 12,5% v. 79.200	<b>9.900 €</b>
	300 Std. x 33 €	<b>9.900 €</b>
38 €	Sollkosten - verr. PK (215.700 - (98 x 2.100))	<b>9.900 €</b>

BA entspricht in diesem Fall einer durch Unterbeschäftigung entstehenden Kostenunterdeckung durch zu wenig verrechnete Fixkosten.

### Kostenfunktion für Sollkosten

$$K = K_f + k_v \cdot x$$

variable Plankosten

$$K_{\text{Soll}} = 243.600 + ((719.200 - 243.600) : 14.500 \text{ Std.}) = \mathbf{32,80 \text{ €}}$$

$$K_{\text{Soll}} = 243.600 + 32,80 \text{ €/Stunde} \times \text{Stunden}$$

$$K_{\text{Soll}} \text{ bei } 16.250 \text{ Std.} = 243600 + 32,80 \times 16.250 = \mathbf{776.600 \text{ €}}$$

$$K_{\text{Ist}} = \mathbf{890.100 \text{ €}}$$

$$\text{Verbrauchsabweichung} = \mathbf{113.500 \text{ €}}$$

Beschäftigungsabweichung

$$\text{PKVS fix} = 243.600 : 14.500 = 16,80 \text{ €}$$

$$\text{für } 16.250 - 14.500 \text{ Stunden} = - \mathbf{29.400,00 \text{ €}}$$

$$\text{Gesamtabweichung} = 113.500 - 29.400 = \mathbf{84.100,00 \text{ €}} \quad \mathbf{112,07\%}$$

Verbrauchsabweichung: Istkosten > Sollkosten, ungünstig  
Ursache: höhere Ausschussquote, Überstundenzuschläge

Beschäftigungsabweichung: Sollkosten < verrechnete Plankosten,  
günstig, höhere Auslastung durch Zusatzaufträge

### Übung Aufgabe 3

Plankostenverrechnungssatz variabel:	<b>20,00 €</b>	40%
Pankostenverrechnungssatz gesamt:	<b>50,00 €</b>	

Ist-Beschäftigung:	10.000 Std.	125%
Planbeschäftigung:	<u>8.000 Std.</u>	100%
Überbeschäftigung:	<b>2.000 Std.</b>	

BA:	2000 x 30 € (PKVS <sub>fix</sub> )	- <b>60.000,00 €</b>
		<b>Überdeckung!</b>

Sollkosten: (Fixkosten + variable Kosten/St. x Stunden)		
(30 x 8.000 + 20 x 10.000) =		440.000,00 €
Istkosten		<u>480.000,00 €</u>
<b>Verbrauchsabweichung:</b>		<b>40.000,00 €</b>
		<b>Unterdeckung!</b>

<b>Gesamtabweichung (BA + VA)</b>		<u><u>- 20.000,00 €</u></u>
		<b>Überdeckung!</b>

### Übung Plankostenrechnung

	<u>KSt 1</u>	<u>KSt 2</u>
Variator	8,333	7,5
Ist-Beschäftigung	4000 = 100%	4800 = 80%
	3600 = x	5400 = x
	<b>90,00%</b>	<b>90,00%</b>
Beschäftigungs- änderung	<b>-10,00%</b>	<b>12,50%</b>

### Abweichungsanalyse

<b>BA</b>	<b>3.200,00 € - 5.750,00 €</b>
	<b>Unterdeckung! Überdeckung!</b>
Sollkosten	<b>176.000,00 € 201.250,00 €</b>
verr. Plankosten	<u><b>172.800,00 € 207.000,00 €</b></u>
	<b>3.200,00 € - 5.750,00 €</b>

<b>VA</b>	
Istkosten	<b>178.000,00 € 200.000,00 €</b>
Sollkosten	<u><b>176.000,00 € 201.250,00 €</b></u>
	<b>2.000,00 € - 1.250,00 €</b>
	<b>Unterdeckung! Überdeckung!</b>

<b>GA</b>	<b>5.200,00 € - 7.000,00 €</b>
-----------	--------------------------------

## Übungen Kostenträgerrechnung

### Aufgabe 1

#### Druck

	Menge	Ä-Ziffern	RE	Gesamtk.	Stückkosten
Buch 1	2000	1,5	3000	24.000,00 €	12,00 €
Buch 2	3000	1	3000	24.000,00 €	8,00 €
Buch 3	2200	2	4400	35.200,00 €	16,00 €
			10400	83.200,00 €	
			1	8,00 €	

#### Binden

	Menge	Ä-Ziffern	RE	Gesamtk.	Stückkosten
Buch 1	1800	1,25	2250	9.000,00 €	5,00 €
Buch 2	3200	1	3200	12.800,00 €	4,00 €
Buch 3	2200	2	4400	17.600,00 €	8,00 €
			9850	39.400,00 €	
			1	4,00 €	

#### Absatz

	Menge	Stückkosten	Selbstkosten	SK/gesamt
Buch 1	2100	3,00 €	20,00 €	42.000,00 €
Buch 2	3100	3,00 €	15,00 €	46.500,00 €
Buch 3	2000	3,00 €	27,00 €	54.000,00 €
	7200	21.600,00 €		142.500,00 €

#### Lagerbestandsveränderungen

	Buch 1		Buch 2		Buch 3	
	Menge	Wert	Menge	Wert	Menge	Wert
UE	200	2.400,00 €	-200	- 1.600,00 €	0	- €
FE	-300	- 5.100,00 €	100	1.200,00 €	200	4.800,00 €

Summe: 1.700,00 € (800 € UE + 900 € FE)

#### Stufe 1

Zusätze			153.900,00 €
Wasser	8400	1,25 €	10.500,00 €
Kapitalkosten			35.600,00 €
Ausbringungsmenge			12.500 cbm
Kosten je cbm			16,00 € pro cbm

#### Stufe 2

Kapitalkosten			14.600,00 €
Energiekosten	215000	0,06 €	12.900,00 €
übernommene Kosten aus Vorstufe			200.000,00 €
Ausbringungsmenge			12.500 cbm
kumulierte Kosten je cbm			18,20 € pro cbm

### Stufe 3

Kosten der Stufe			66.100,00 €
abzgl. Erlös für Abwasser	7600	0,50 € -	3.800,00 €
übernommene Kosten aus Vorstufen			<u>227.500,00 €</u>
Zwischensumme			289.800,00 €
Ausbringung	4200 t		<b>69,00 € je t</b>

### Stufe 4

Kosten der Vorstufen	4000 t		276.000,00 €
Kunststoffverpackung	79.960	0,30 €	23.988,00 €
Vitaminstaub	79.960	0,05 €	3.998,00 €
sonstige Kosten der Stufe			31.846,00 €
Zwischensumme			<b>335.832,00 €</b>
Ausbringung in Säcken	79.960	zu je	<b>4,20 € HK je Sack</b>

Absatzmenge	75.000		
Bestandsmehrung FE	4.960	zu je	4,20 €
			<u><b>20.832,00 €</b></u>

<b>Selbstkosten je Sack</b>	HK		4,20 €
	VwVt	5%	0,21 €
	SK/Sack		<u><b>4,41 €</b></u>

### Betriebsergebnis

Umsatzerlöse für 75000 verkaufte Säcke zu je 5,25			<b>393.750,00 €</b>
- Rabatt	8%		<u>31.500,00 €</u>
			<b>362.250,00 €</b>
- Skonto	2%		<u>7.245,00 €</u>
Netto-Verkaufserlös			<b>355.005,00 €</b>
- Selbstkosten des Umsatzes			<u>330.750,00 €</u>
Betriebsergebnis (Gewinn)			<u><b>24.255,00 €</b></u>