

Verbrauchsabweichung <--
 Beschäftigungsabweichung ↓
 Preisabweichung

Bearbeitungszeit -> Ausführungszeit
Lohnfaktor -> Alle Zeiten, die nicht produktiv sind pro Stunde.

Normal beschäftigung -> **Durchschnittlicher** Beschäftigungzeit (während der Anwesenheit) der letzten Jahre

Maximal beschäftigung -> Beschäftigungszeit, die ich **mximal erreichen** könnte

Lohnkosten pro Stück (Satz)-> Lohnfaktor : Min pro Std. x Geamtzeit pro Sat
 30 Euro : 60 min. x 4,5min. =2,25Euro

Gesamtzeit -> Umrüstzeit, Einrichtzeit, Bearbeitungszeit

Plankosten für **Fertigungslöhne** -> Arbeitsstunden x Lohnkostensatz
 1300 Std. x 2,25 Euro = 29250Euro

Plankosten für **Fertigungsmaterial**-> Arbeitsstunden x Planpreis (durchschnitt)
 1300 Std x 2,50Euro = 32500Euro

Gemeinkosten -> Berechnet von Stunden

Neue Aufgabe: Planbeschäftigung = 1500 Stunden

	Variable Gemeinkosten	x	Planbeschäftigung (Neu)
	Planbeschäftigung (Alt)		
	24500 Euro	x	1500 Std.
	1400 Std.		= 26250 Euro
			Neue Varialbe Kosten

Plankostenverrechnungssatz -> Plankosten : Planbeschäftigung
 90000 : 1500 = 60 Euro

60 Euro/Std : 60 Min/Std = 1 Euro/Min x 4,5 = 4,5 Euro /Stk.

Kosten Fertigungsmaterial : Beschäftigung (Max)
 32500 : 1300 = 2,5 Euro

Fertigungslöhne (Variabel)	+	Variable Gemeinkosten	= Gemeinkosten (Bei 1400 Std.)
29250	+	26250	= 55500

Neue Gemeinkosten	+	Fixe Gemeinkosten	= Sollkosten für Kostenstelle
55500 : 1500 x 1400	+	34500	86300 Euro

Unterschreitung Planbeschäftigung : 1500 Std. = 100%
 1200 Std. = 80% -> **Unterschreitung 20%**

- Beschäftigungsabweichung** -> Plankosten : Ist-Kosten
- Gesamtabweichung** -> Beschäftigungsabweichung + Verbrauchsabweichung
- Preisabweichung** ->
- | | | | | |
|---|-----------------|---|-----------|---|
| - | Ist-Menge | x | Planpreis | |
| - | Ist-Menge | x | Ist-Preis | |
| | | | | |
| = | Preisabweichung | | | <- Verrechnung auf Kostenträger |

Der Variator:

Drückt das **Verhältnis** der **Fixen und Variablen Kosten** einer Kostenart unter Annahme einer **linearen Kostenfunktion** aus. Er gibt an, um **wieviel %** sich die vorzugebenden Kosten bei einer **10%igen Änderung** des **Beschäftigungsgrades** verändern.

$$\text{Variator} = \frac{\text{Proportionale Kosten}}{\text{Plankosten}} \times 10$$

$$\text{Proportionale Kosten} = \frac{\text{Variator}}{10} \times \text{Plankosten}$$

Beispiel = Variator 8 -> Bei einer 10%igen Beschäftigungsabweichung sind **80%** der Gesamtkosten **variabel** und **20% Fix**

20% Beschäftigungskosten -> **8 x 2 = 16%**

Variator

Plankosten/Monat	:	30000 Euro
Davon	:	12000 Euro Variabel

a) Wie hoch ist der Variator?

$$\text{Variator} = \frac{\text{Variable Plankosten bei Planbeschäftigung}}{\text{Gesamte Plankosten bei Planbeschäftigung}} \times 10$$

$$4 = \frac{12000}{30000} \times 10$$

b) Die Planbeschäftigung wird kurz vor Monatsbeginn um 10% geringer angesetzt.
 - Wie hoch sind die Sollkosten bei 90% der alten Planbeschäftigung?
 - Wie hoch ist der Variator?

Plankosten bei 100% der ursprünglichen Planbeschäftigung = 30000 Euro

- **Veränderung um 4%** bei einer **10%igen Beschäftigungsabnahme**

30000 x 4% = 1200 Euro 30000 - 1200 = **28800 Euro Sollkosten**

Neue Variator =	10800	(12000-1200)	x 10 = 3,75
	28800		

	Bäcker	Kostenmanagement	10.03.2007																																																																																							
S7	a)	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">2500</td> <td style="width: 5%;">x</td> <td style="width: 15%;">42 Euro</td> <td style="width: 5%;">=</td> <td style="width: 15%;">105000</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>105000</td> <td>x</td> <td>75%</td> <td>=</td> <td>78750 Variable Kosten</td> <td></td> </tr> </table>	2500	x	42 Euro	=	105000		105000	x	75%	=	78750 Variable Kosten		26250 Fixe Kosten																																																																											
2500	x	42 Euro	=	105000																																																																																						
105000	x	75%	=	78750 Variable Kosten																																																																																						
	b)	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">42 Euro</td> <td style="width: 5%;">+</td> <td style="width: 15%;">12%</td> <td style="width: 5%;">=</td> <td style="width: 15%;">47,04 Euro</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>2500</td> <td>-</td> <td>8%</td> <td>=</td> <td>2300 Stunden</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2300</td> <td>x</td> <td>47,04</td> <td>=</td> <td>108192 Euro Neue gesamte Plankosten</td> <td></td> </tr> </table>	42 Euro	+	12%	=	47,04 Euro		2500	-	8%	=	2300 Stunden		2300	x	47,04	=	108192 Euro Neue gesamte Plankosten																																																																							
42 Euro	+	12%	=	47,04 Euro																																																																																						
2500	-	8%	=	2300 Stunden																																																																																						
2300	x	47,04	=	108192 Euro Neue gesamte Plankosten																																																																																						
	c)	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">47,04</td> <td style="width: 5%;">x</td> <td style="width: 15%;">2100</td> <td style="width: 5%;">=</td> <td style="width: 15%;">98784,00</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>- Sollkosten</td> <td></td> <td>(75734,40 x 2100):2300 + 32457,60)</td> <td>=</td> <td>101606,40</td> <td></td> </tr> </table>	47,04	x	2100	=	98784,00		- Sollkosten		(75734,40 x 2100):2300 + 32457,60)	=	101606,40																																																																													
47,04	x	2100	=	98784,00																																																																																						
- Sollkosten		(75734,40 x 2100):2300 + 32457,60)	=	101606,40																																																																																						
Siehe S.1		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">Beschäftigungsabweichung</td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 15%; text-align: right;">= - 2822,40</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Sollkosten</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">101606,40 Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td>- Ist-Kosten</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">63500,00 Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="border-top: 1px dashed black;">Verbrauchsabweichung</td> <td style="text-align: right;">+38106,40 Euro</td> <td></td> </tr> </table>	Beschäftigungsabweichung				= - 2822,40		Sollkosten				101606,40 Euro		- Ist-Kosten				63500,00 Euro		Verbrauchsabweichung				+38106,40 Euro																																																																	
Beschäftigungsabweichung				= - 2822,40																																																																																						
Sollkosten				101606,40 Euro																																																																																						
- Ist-Kosten				63500,00 Euro																																																																																						
Verbrauchsabweichung				+38106,40 Euro																																																																																						
S.10		<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 10%;">Material A</td> <td style="width: 5%;">2,15</td> <td style="width: 5%;">x</td> <td style="width: 15%;">2,36</td> <td style="width: 5%;">=</td> <td style="width: 15%;">5,074 Euro</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Material B</td> <td>6,40</td> <td>x</td> <td>0,85</td> <td>=</td> <td>4,44 Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px dashed black;">10,51 Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">+ Materialkostenzuschlag 5%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">0,53 Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px dashed black;">11,04 Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Fertigungsstelle I</td> <td>(0,25 x 16,4)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">4,10 Euro</td> <td rowspan="3" style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding-left: 5px;">}</td> </tr> <tr> <td>Fertigungsstelle II</td> <td>(0,4 x 24,6)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">9,84 Euro</td> </tr> <tr> <td>Fertigungsstelle III</td> <td>(0,35 x 11,8)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">4,13 Euro</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Planfertigungskosten</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px dashed black;">18,07 Euro</td> <td rowspan="3" style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding-left: 5px;">}</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Planherstellkosten</td> <td></td> <td style="text-align: right;">29,11 Euro</td> </tr> <tr> <td colspan="4">+ Verwaltung/Vertrieb 30%</td> <td></td> <td style="text-align: right;">8,73 Euro</td> </tr> <tr> <td colspan="4">+ Sondereinzelkosten des Vertriebs</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1,80 Euro</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="border-top: 1px dashed black;">Plankselbstkosten je Stk.</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px dashed black;">39,64 Euro</td> <td></td> </tr> </table>	Material A	2,15	x	2,36	=	5,074 Euro		Material B	6,40	x	0,85	=	4,44 Euro							10,51 Euro		+ Materialkostenzuschlag 5%					0,53 Euro							11,04 Euro		Fertigungsstelle I	(0,25 x 16,4)				4,10 Euro	}	Fertigungsstelle II	(0,4 x 24,6)				9,84 Euro	Fertigungsstelle III	(0,35 x 11,8)				4,13 Euro	Planfertigungskosten					18,07 Euro	}	Planherstellkosten					29,11 Euro	+ Verwaltung/Vertrieb 30%					8,73 Euro	+ Sondereinzelkosten des Vertriebs					1,80 Euro		Plankselbstkosten je Stk.					39,64 Euro		
Material A	2,15	x	2,36	=	5,074 Euro																																																																																					
Material B	6,40	x	0,85	=	4,44 Euro																																																																																					
					10,51 Euro																																																																																					
+ Materialkostenzuschlag 5%					0,53 Euro																																																																																					
					11,04 Euro																																																																																					
Fertigungsstelle I	(0,25 x 16,4)				4,10 Euro	}																																																																																				
Fertigungsstelle II	(0,4 x 24,6)				9,84 Euro																																																																																					
Fertigungsstelle III	(0,35 x 11,8)				4,13 Euro																																																																																					
Planfertigungskosten					18,07 Euro	}																																																																																				
Planherstellkosten					29,11 Euro																																																																																					
+ Verwaltung/Vertrieb 30%					8,73 Euro																																																																																					
+ Sondereinzelkosten des Vertriebs					1,80 Euro																																																																																					
Plankselbstkosten je Stk.					39,64 Euro																																																																																					

Verbrauchsabweichung = Stelle/Planwert - Planausbringung x Ist-Ausbringung
Beschäftigungsabweichung = Verbrauchsabweichung - Planwert

Grenzplankosten sind bei linearem Kostenverlauf variable Kosten Proportionale-, Variable-, und Genzkosten meint das gleiche

Fixkosten werden hier **nicht verrechnet** = **Teilkosten**rechnungssystem
Kapazitätsauslastung = Ist-Beschäftigung in Relation mit Planbeschäftigung
Ist-Kosten = Ist-Kosten x Planpreis
Proportionale Ist-Kosten = Ist-Grenzkosten
Verbrauchsabweichung = Proportionale Selbstkosten - Proportionale Ist-Kosten

Eine **Beschäftigungsabweichung** kann es in der **Grenzplankostenrechnung nicht** geben, da die **Fixkosten ausgeblendet** sind

Proportionale Ist-Mehrkosten pro Fertigungsstunde Verbrauchsabweichung

Ist-Beschäftigung

Vollkosten wo **Fixkosten proportionalisiert** sind erbringen uns einen **versteckten Gewinn** (Fixkosten sind immer gleich; Variable kosten richten sich nach der Auflage)