

Bitte legen Sie zum Webinar Stift, Taschenrechner und Formelsammlung bereit 😊

Aufgabe 1.1

Ihnen liegt der folgende unvollständige BAB nach der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung vor

Kostenstelle	Material	Fertigung A	Fertigung B	Verwaltung	Vertrieb
Istgemeinkosten in €					
Istzuschlagsbasis in €					
Istgemeinkostenzuschlag					
Normalgemeinkostenzuschlag	17%	180%	215%	14%	11%
Normalzuschlagsbasis in €					
Normalgemeinkosten in €					
Unter-/Überdeckung in €	-25.000	45.500	-23.400	-43.200	14.340

Folgende Einzelkosten liegen vor:

- Fertigungsmaterial 1.500.000€
- Fertigungslöhne A 800.000€
- Fertigungslöhne B 1.250.000€

Die Bestände in der Periode zeigen folgende Entwicklung:

	Anfangsbestand	Endbestand
Fertigerzeugnisse	418.000€	876.000€
Unfertigerzeugnisse	1.362.000€	602.150€

a) Ergänzen Sie alle fehlenden Angaben im BAB (8 Punkte)

b) Das Betriebsergebnis beträgt 425.230€. Berechnen Sie das Umsatzergebnis (1 Punkt)

Aufgabe 1.2

Herr Doggi möchte von seinem Controller einen Überblick über das Werk in Fürth, das ausschließlich Premium-Fahrradanhänger für Hunde herstellt. Für das vergangene Geschäftsjahr liegen folgende Informationen vor:

Produktionsmenge:	1.600 Stück
Fertigungsmaterial:	90€ pro Stück
Fertigungslohn A:	40€ pro Stunde
Fertigungslohn B:	30€ pro Stunde
Fertigungsdauer A:	45 Minuten
Fertigungsdauer B:	66 Minuten
Bestandsmehrung:	60 Stück im Wert von 22.968€
Stück-Nettoverkaufspreis:	450€

Außerdem sind folgende Informationen aus dem BAB bekannt:

Kostenstelle	Material	Fertigung A	Fertigung B	Verw./Vertrieb
Zuschlagsbasis				
Normal-GK-Zuschlagssatz	5%	300%	410%	10%
Normal-Gemeinkosten				
Zuschlagsbasis				
Ist-GK-Zuschlagssatz				
Ist-Gemeinkosten				
Überdeckung		9.600€		11.694,24€
Unterdeckung	2.880€		7.920€	

Vervollständigen Sie die Tabelle **(16 Punkte)** und berechnen Sie das Betriebs- und das Umsatzergebnis. **(4 Punkte)**

Aufgabe 2

Stellen Sie mit Hilfe der Kostenträgerzeitrechnung die Situation des Betriebs dar. Ihnen liegen folgende Informationen dazu vor:

Produzierte Stückzahl	2.300 Stück
Fertigungsmaterial	48€/Stück
Fertigungslohn A	32€/Stück
Fertigungslohn B	37€/Stück
Bestandsmehrung Fertigerz.	55 Stück im Wert von 19.288,50€
Nettoverkaufspreis	525€/Stück

Kostenstelle	Material	Fertigung A	Fertigung B	Verwaltung & Vertrieb
Bezugsgrundlage				
Normalgemeinkosten-Zuschlagssatz	15%	280%	370%	18%
Kostenunterdeckung	1.750,00 €	4.760,00 €		
Kostenüberdeckung			6.590,00 €	2.410,00 €

a) Vervollständigen Sie die Tabelle (8 Punkte)

	Normalgemeinkosten-Zuschlagssatz	Normalkosten	Kostenunterdeckung	Kostenüberdeckung	Istkosten	Ist-Gemeinkosten-Zuschlagssatz
FM						
MGK						
FL A						
FGK A						
FL B						
FGK B						
HK d. Erzeugung						
Bestandsmehrung						
HK d. Umsatzes						
Verw. & Vertr. GK						
Selbstkosten des Umsatzes						

b) Berechnen Sie das Umsatzergebnis und das Betriebsergebnis (4 Punkte)

Aufgabe 3

Ein Hundesnowboard-Hersteller produziert und verkauft nur ein Produkt. Im Mai wurden 4.000 Stück produziert und 3.800 Stück verkauft. Die Gesamtkosten lagen bei 326.400€, wobei 30.400€ für Verwaltung und Vertrieb angefallen sind.

a) Welches Kalkulationsverfahren sollte dieser Hersteller anwenden und warum? Kalkulieren Sie die Herstell- und die Selbstkosten je Snowboard (6 Punkte)

b) Berechnen Sie die Bestandsveränderung nach Menge und nach Wert (2 Punkte)

c) Das Snowboard wird für 125€ pro Stück verkauft. Erstellen Sie eine Ergebnisrechnung für das vorliegende Monat nach dem

- Gesamtkostenverfahren (5 Punkte)
- Umsatzkostenverfahren (3 Punkte)

Lösung 1.1

Kostenstelle	Material	Fertigung A	Fertigung B	Verwaltung	Vertrieb
Istgemeinkosten	280.000	1.394.500	2.710.900	1.196.009	891.439
Istzuschlagsbasis	1.500.000	800.000	1.250.000	8.237.250	8.237.250
Istgemeinkostenzuschlag	18,67%	174,31%	216,87%	14,52%	10,82%
Normalgemeinkostenzuschlag	17%	180%	215%	14%	11%
Normalzuschlagsbasis	1.500.000	800.000	1.250.000	8.234.350	8.234.350
Normalgemeinkosten	255.000	1.440.000	2.687.500	1.152.809	905.779
Unter-/Überdeckung	-25.000	45.500	-23.400	-43.200	14.340

1. Nebenrechnung Normalkostenrechnung

Fertigungsmaterial		1.500.000,00 €
+ Material-GK	17%	255.000,00 €
Fertigungslohn A		800.000,00 €
+ Fertigungs-GK A	180%	1.440.000,00 €
Fertigungslohn B		1.250.000,00 €
+ Fertigungs-GK B	215%	2.687.500,00 €
Herstellkosten der Erzeugung		7.932.500,00 €
- Bestandsmehrung FE	876.000€-418.000€	458.000,00 €
+ Bestandsminderung UFE	602.150€ - 1.362.000€	759.850,00 €
Herstellkosten des Umsatzes		8.234.350,00 €

2. Ist-Gemeinkosten =

Normalgemeinkosten – Überdeckung bzw. Normalgemeinkosten + Unterdeckung

b)

Unter-/Überdeckung in €	-25.000	45.500	-23.400	-43.200	14.340	Summe -31.760
-------------------------	---------	--------	---------	---------	--------	------------------

Umsatzergebnis = Betriebsergebnis 425.230€ + Unterdeckung 31.760€ = **456.990€**

Lösung 1.2

Kostenstelle	Material	Fertigung A	Fertigung B	Verw./Vertrieb
Zuschlagsbasis	144.000€	48.000€	52.800€	589.512€
Normal-GK-Zuschlagssatz	5%	300%	410%	10%
Normal-Gemeinkosten	7.200€	144.000€	216.480€	58.951,20
Zuschlagsbasis	144.000€	48.000€	52.800€	590.712€
Ist-GK-Zuschlagssatz	7%	280%	425%	8%
Ist-Gemeinkosten	10.080€	134.400€	224.400€	47.256,96
Überdeckung		9.600€		11.694,24€
Unterdeckung	2.880€		7.920€	

Material Einzelkosten = $1.600 * 90€ = 144.000€$

Fertigungslöhne A = $40€/60min * 45min * 1600 = 48.000€$

Fertigungslöhne B = $30€/60min * 66min * 1600 = 52.800€$

Normalkosten:

MGK = $144.000€ * 0,05 = 7.200€$

FGK A = $48.000€ * 3 = 144.000€$

FGK B = $52.800 * 4,1 = 216.480€$

Istkosten

MGK = $7.200€ + 2.880€$ (Unterdeckung) = $10.080€ \Rightarrow 7%$

FGK A = $144.000€ - 9.600€$ (Überdeckung) = $134.400€ \Rightarrow 280%$

FGK B = $216.480 + 7.920€ = 224.400€ \Rightarrow 425%$

Zuschlagsbasis Verw./Vertrieb (Normal)

$(144.000 + 7.200 + 48.000 + 144.000 + 52.800 + 216.480 - 22.968$ Bestandsmehrung)€ = $589.512€$

Ist-Vertr./Verw.GK = $58.951,20€ - 11.694,24€ = 47.256,96 \Rightarrow 8%$

Umsatzergebnis (bei Normalkosten):

Umsatzerlöse – Selbstkosten = $(1540 * 450€) - (589.512€ + 58.951,20€)$
 $693.000€ \quad - \quad 648.463,20€ \quad = \quad 44.536,80€$

Betriebsergebnis (bei Istkosten):

Umsatzerlöse – Selbstkosten = $693.000€ - 637.968,96€ = 55.031,04€$

Oder

Umsatzergebnis + Überdeckungen - Unterdeckungen

$44.536,80€ + 9.600€ + 11.694,24€ - 2.880€ - 7.920€ = 55.031,04€$

Lösung 2

	Normal-GK-Zuschlags-satz	Normalkosten	Kosten-unter-deckung	Kostenüber-deckung	Istkosten	Ist-GK-Zu-schlags-satz
FM		110.400,00 €			110.400,00 €	
MGK	15%	16.560,00 €	1.750,00 €		18.310,00 €	16,59%
FL A		73.600,00 €			73.600,00 €	
FGK A	280%	206.080,00 €	4.760,00 €		210.840,00 €	286,47%
FL B		85.100,00 €			85.100,00 €	
FGK B	370%	314.870,00 €		6.590,00 €	308.280,00 €	362,26%
HK d. Erzeugung		806.610,00 €			806.530,00 €	
Bestands-mehrung		19.288,50 €			19.288,50 €	
HK d. Umsatzes		787.321,50 €			787.241,50 €	
Verw. & Vertr. GK	18%	141.717,87 €		2.410,00 €	139.307,87 €	17,70%
Selbstkosten des Umsatzes		929.039,37 €			926.549,37 €	

FM = 48€/Stück * 2.300 Stück

FL A = 32€/Stück * 2.300 Stück

FL B = 37€/Stück * 2.300 Stück

b) Umsatzerlöse = **2.245 Stück** * 525€/Stück = 1.178.625€

Achtung! Es liegt eine Bestandsmehrung von 55 Stück vor. Somit werden nicht die 2.300 produzierten Stück verkauft, sondern „nur“ 2.245 Stück.

Umsatzergebnis = Umsatzerlöse – Normal-Selbstkosten = 1.178.625€ - 929.039,37€ = **249.585,63€**

Betriebsergebnis = Umsatzerlöse – Ist-Selbstkosten = 1.178.625€ - 926.549,37€ = **252.075,63€**
oder

Betriebsergebnis = Umsatzergebnis + Kostenüberdeckungen - Kostenunterdeckungen =
= 249.585,63€ + 9.000€ - 6.510€ = **252.075,63€**

Lösung 3

a) Es sollte das mehrstufige Divisionsverfahren angewendet werden, da

- es sich um ein Einprodukt-Unternehmen handelt und
- die produzierte und verkaufte Menge nicht übereinstimmen, somit müssen die Herstellkosten auf eine andere Menge aufgeteilt werden als Verwaltung und Vertrieb.

Herstellkosten = 326.400€ - 30.400€ = 296.000€

Herstellkosten pro Stück = 296.000€ / 4.000 Stück = **74€/Stück**

Verwaltungs- und Vertriebskosten je Stück = 30.400€ / 3.800 Stück = 8€/Stück

Selbstkosten = 74€/Stück + 8€/Stück = **82€/Stück**

b) Bestandsveränderung = produzierte Menge – verkaufte Menge = Bestandsmehrung von 200 Stück

Wertmäßige Bestandsveränderung = 200 Stück * 74€/Stück = 14.800€

c)

Gesamtkostenverfahren		
Umsatzerlöse	3.800 * 125€	475.000 €
+ Bestandsmehrung	200 * 74€	14.800 €
- Gesamtkosten		326.400 €
= BE		163.400 €

Umsatzkostenverfahren		
Umsatzerlöse	3.800 * 125€	475.000 €
- Herstellkosten	3.800 * 74€	281.200 €
- Verw./Vert.	3.800 * 8€	30.400 €
= BE		163.400 €

Oder

Umsatzkostenverfahren		
Umsatzerlöse	3.800 * 125€	475.000 €
- Selbstkosten d. U.	3.800 * 82€	311.600 €
= BE		163.400 €