

Planbeschäftigung (Jahr)	6000	Ist-Beschäftigung im April	400			
Beschäftigungsgrad im April:	80,00%					
Kostenart	Plan Jahr	Plan Monat	Variator	Sollkosten	Istkosten	Verbrauchsabweichung
Löhne	150.000,00 €	12.500,00 €	8	10.500,00 €	10.000,00 €	500,00 €
Betriebsmaterial	12.000,00 €	1.000,00 €	6	880,00 €	800,00 €	80,00 €
Verpackung	15.000,00 €	1.250,00 €	10	1.000,00 €	1.100,00 €	-100,00 €
Instandhaltung	12.000,00 €	1.000,00 €	5	900,00 €	700,00 €	200,00 €
Abschreibung/Zins	60.000,00 €	5.000,00 €	0	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Summe	249.000,00 €	20.750,00 €		18.280,00 €	17.600,00 €	680,00 €

Fixkosten: 2.500,00 €
 variabel: 10.000,00 € (bei 100% Planauslastung)
 8.000,00 € (bei 80% Istauslastung)
 Sollkosten 10.500,00 €

Verbrauchsabweichung: 680,00 € Minderverbrauch (Kostenersparnis)

$$\text{PKVS} = \frac{249.000,00 \text{ €}}{6.000 \text{ Std.}} = 41,50 \text{ €}$$

verrechnete Plankosten = PKVS × Istbeschäftigung = 41,50 € × 400 Std. = **16.600,00 €**

BA = verrechnete Plankosten – Sollkosten = 16.600 € - 18.280 € = **-1.680,00 €**

GA = BA + VA = -1.680 € + 680 € = **-1.000,00 €**

Die Ergebnisbelastung durch die Unterbeschäftigung wird durch Minderverbrauch in der Kostenstelle zumindest teilweise kompensiert.

1680	20,00%
X	100,00%