

Tabelle1

Planbeschäftigung (Jahr)	6000	Ist-Beschäftigung im April	400			
Beschäftigungsgrad im April:	80,00%					
Kostenart	Plan Jahr	Plan Monat	Variator	Sollkosten	Istkosten	Verbrauchs- abweichung
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 €

Die verrechneten Plankosten sind die linear auf den Beschäftigungsgrad (hier 80%) berechneten Basisplankosten.

Verrechnete Plankosten = Basisplankosten × Beschäftigungsgrad = 20.750 € × 80% = **16.600,00 €**

Damit werden auch die Fixkosten proportionalisiert, was erlaubt, aus dem Zusammenhang

verrechnete Plankosten – Sollkosten	<u>18.280,00 €</u>
	-1.680,00 €

die Beschäftigungsabweichung abzuleiten.

Die Sollkosten beziehen sich ebenfalls auf die Istbeschäftigung, proportionalisieren aber die Fixkosten nicht. Sie errechnen sich folglich aus

Fixkosten + variable Gesamtkosten × Istbeschäftigung oder

Fixkosten + variable Stückkosten × Istmenge

Die Gesamtabweichung lässt sich nun aus der Summe von Beschäftigungs- und Verbrauchsabweichung ermitteln:

-1.680,00 €	680,00 €	-1.000,00 €
--------------------	----------	--------------------

Das bedeutet, dass die Leerkosten der Unterbeschäftigung (20% = 1.680 €) durch den geringeren Verbrauch (680 €) nicht vollständig kompensiert wurde.

Hinweis: Abweichungen, die sich aus veränderten Preisen ergeben würden, werden i.d.R. durch Ansatz der Ist-Verbrauchsmengen zu den geplanten Preisen eliminiert.