

| Planbeschäftigung (Jahr)     | 36.000 h            | Ist-Beschäftigung im April    | 2.685 h  |                    |                    |                      |
|------------------------------|---------------------|-------------------------------|----------|--------------------|--------------------|----------------------|
| Beschäftigungsgrad im April: | 89,50%              | (2.685 h Ist zu 3.000 h Soll) |          |                    |                    |                      |
| Kostenart                    | Plan Jahr           | Plan Monat                    | Variator | Sollkosten         | Istkosten          | Verbrauchsabweichung |
| Löhne                        | 636.000,00 €        | 53.000,00 €                   | 9,5      | 47.713,25 €        | 46.125,00 €        | 1.588,25 €           |
| Betriebsmaterial             | 45.800,00 €         | 3.816,67 €                    | 8,4      | 3.480,04 €         | 3.125,00 €         | 355,04 €             |
| Verpackung                   | 35.000,00 €         | 2.916,67 €                    | 10       | 2.610,42 €         | 2.965,00 €         | -354,58 €            |
| Instandhaltung               | 78.600,00 €         | 6.550,00 €                    | 6,5      | 6.102,96 €         | 5.775,00 €         | 327,96 €             |
| Abschreibung/Zins            | 88.800,00 €         | 7.400,00 €                    | 0        | 7.400,00 €         | 7.400,00 €         | 0,00 €               |
| <b>Summe</b>                 | <b>884.200,00 €</b> | <b>73.683,33 €</b>            |          | <b>67.306,67 €</b> | <b>65.390,00 €</b> | <b>1.916,67 €</b>    |

|  |              |                     |                     |
|--|--------------|---------------------|---------------------|
| BA = verrechnete Plankosten – Sollkosten | Sollkosten   | 67.306,67 €         |                     |
|  | verr. Plank. | 65.946,58 €         | (73.683,33 × 89,5%) |
|  | <b>BA</b>    | <b>-1.360,08 €</b>  | 10,50%              |
|  |              | <b>-12.953,17 €</b> | 100,00%             |

GA = BA + VA = -1.360,08 € + 1.916,67 € = **556,58 €**

Fazit: Bei 89,5% Beschäftigungsgrad wird das Monatsergebnis mit 1.360,08 € negativ belastet. Dies wird allerdings durch den Minderverbrauch in der Kostenstelle mehr als kompensiert, sodass sich insgesamt ein Plus von 556,58 € ergibt

**Sollkosten:** **Ergeben sich aus den Fixkosten (bei jedem Beschäftigungsgrad gleich groß) zuzüglich der variablen Kosten bei diesem Beschäftigungsgrad – also der Istbeschäftigung! Damit handelt es sich praktisch um bei der Istbeschäftigung „zulässige“ Kosten.**