

## Übung Plankostenrechnung

1. Sollkosten = Fixkosten + variable Stückkosten × Ist-Beschäftigung (in Einheiten oder prozentual)

Ermittlung der Fixkosten:	Abschreibungen Rührm.	50.000 €	1.000 €
	Abschreibungen Öfen	15.000 €	300 €
	sonstige Fixkosten	36.000 €	720 €
	<b>Summe Fixkosten</b>		<b>2.020 €</b> pro Woche
	variable Kosten		0,07 € pro Brötchen 3.500 € pro Woche

$$kf = 2.020 \text{ €} + 0,07 \text{ €} \times 50.000 \text{ Stück}$$

2. Plankostenverrechnungssatz:

$$PKVS = \frac{\text{Basisplankosten}}{\text{Planbeschäftigung}} = \frac{2.020 \text{ €} + 3.500 \text{ €}}{50.000 \text{ Stück}} = 0,11 \text{ € pro Stück}$$

3. verrechnete Plankosten

42 Wo.	50.000 Stück	2.100.000 Stück
8 Wo.	25.000 Stück	200.000 Stück
50 Wo.		2.300.000 Stück
<b>1 Wo.</b>		<b>46.000 Stück</b>

Das entspricht einem Ø Beschäftigungsgrad von **92%**

Verrechnete Plankosten = PKVS × Istbeschäftigung

$$0,11 \text{ €} \times 46.000 \text{ €} = 5.060,00 \text{ € pro Woche}$$

oder Basisplankosten × Beschäftigungsgrad

$$5.520 \text{ €} \times 92\% = 5.078 \text{ € (Rundungsdifferenz)}$$

Leerkosten: Anteil der Fixkosten, der auf die Unterbeschäftigung entfällt.

Beschäftigungsgrad	92%	8%
Fixkosten		2.020 €
Leerkosten = Beschäftigungsabweichung		<b>-161,60 €</b>
negativ, da Unterbeschäftigung!		

oder: VPK - Sollkosten ← Fixkosten + variable Kosten × Istbeschäftigung  
(2.020 € + 0,07 € × 46.000 Stück)

$$5.060 \text{ €} - 5.240 \text{ €} = -180,00 \text{ € (Rundungsdifferenz wegen der verrechneten Plankosten)}$$

5. Ø Istkosten pro Woche

$$\frac{280.000 \text{ €}}{50 \text{ Wo.}} = 5.600 \text{ € pro Woche}$$

Verbrauchsabweichung = Sollkosten - Istkosten

$$5.240 \text{ €} - 5.600 \text{ €} = -360,00 \text{ €}$$

(Sollkosten immer für die Istbeschäftigung, das sind 46.000 Stück bzw. 92 %)

negative Auswirkung auf das Betriebsergebnis, da ein Mehrverbrauch vorliegt.

6. Gesamtabweichung	GA = BA + VA	-180,00 €	-360,00 €	-540,00 €
	oder: GA = VPK - Istkosten			
		5.060 €	5.600 €	-540,00 € pro Woche -27.000,00 € pro Jahr
	negative Auswirkungen auf das Betriebsergebnis			

### Prüfungsbeispiel Plankostenrechnung

- a) Die Aussage ist falsch! Die starre PKR vergleicht lediglich die Istkosten mit den verrechneten Plankosten. Eine Kostenspaltung in fixe und variable Bestandteile erfolgt nicht, damit ist eine Abweichungsanalyse unmöglich!  
Die flexible PKR bezieht das Kostenverhalten (variable Kosten --> Sollkosten) mit ein und ermöglicht damit, sowohl eine Verbrauchs- wie auch eine Beschäftigungsabweichung und also die Gesamtabweichung festzustellen.  
D. h., die auch in der starren PKR feststellbare GA wird in VA und BA aufgesplittet.

- b) ja, genau dann, wenn Istbeschäftigung = Planbeschäftigung (ohne Berücksichtigung von Preisabweichungen!)

Kf	100.000 €	Basisplankosten	300.000 €
kv	10,00 €	Sollkosten	260.000 €
Menge Soll	20.000 Stück	<b>Istkosten</b>	<b>270.000 € Istmengen zu Planpreisen</b>
Menge Ist	16.000 Stück	Istkosten	280.000 € Istmengen zu Istpreisen
Verbrauchsabweichung = 260.000 - 270.000 = - 10.000			
Preisabweichung = 270.000 - 280.000 = -10.000			

- c)
- |            |      |              |     |
|------------|------|--------------|-----|
| 50.000 €   | 100% | 10.000 Stück | 5 € |
| 30.000 €   | 60%  | 6.000 Stück  |     |
| - 20.000 € |      |              |     |

falsche Aussage, die geplante Beschäftigung wird um 40% unterschritten und liegt bei 60%

- d) nein, er ist nur für die Abweichung Sollkosten - Istkosten (Verbrauchsabweichung) verantwortlich!  
Für ausreichende Beschäftigung (Komplementärwert zur Gesamtabweichung) hat die Geschäftsleitung zu sorgen!

## Erfassung der Kostenarten

### 1. Bewertung der Materialkosten

Beispiel: Bewertung nach gewogenem Ø (periodische Ø-Bewertung)

Kennzeichen: Nur Anfangsbestand (AB) und Zugänge werden berücksichtigt!

Vorgang	Datum	Menge	Preis/Stück	Wert
AB	01.01.2016	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	05.01.2016	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €
Zugang 2	08.01.2016	70 Stück	13,00 €	910,00 €
Zugang 3	18.01.2016	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
		320 Stück	<b>12,22 €</b>	3.910,00 €
Endbestand		100 Stück	12,22 €	<b>1.222,00 €</b>
Verbrauch = <b>Materialkosten</b> (AB + Zugänge - EB)				<b>2.688,00 €</b>

Bewertung nach gleitendem Ø-Verfahren (Skontrationsmethode, Fortschreibungsmethode)

Vorgang	Datum	Menge	Preis/Stück	Wert
AB	01.01.2016	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	05.01.2016	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €
Zugang 2	08.01.2016	70 Stück	13,00 €	910,00 €
Bestand	08.01.2016	220 Stück	11,86 €	2.610,00 €
Abgang 1	10.01.2016	-80 Stück	11,86 € -	948,80 €
Abgang 2	12.01.2016	-20 Stück	11,86 € -	237,20 €
Bestand	12.01.2016	120 Stück	11,86 €	1.424,00 €
Zugang 3	18.01.2016	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
Bestand	18.01.2016	220 Stück	12,38 €	2.724,00 €
Abgang 3	25.01.2016	-120 Stück	12,38 € -	1.485,60 €
<b>Endbestand</b>		100 Stück	12,38 €	<b>1.238,40 €</b>
Verbrauch = <b>Materialkosten</b> (Summe der Abgänge)				<b>2.671,60 €</b>

Bewertung nach LIFO-Verfahren (last in - first out)

periodisches LIFO

(Abgänge werden nicht berücksichtigt)

Endbestand setzt sich aus dem Anfangsbestand und den ersten Zugängen zusammen

AB	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	50 Stück	12,00 €	600,00 €
Endbestand	100 Stück		<b>1.100,00 €</b>
Verbrauch = <b>Materialkosten</b> (AB + Zugänge - EB)			
		(3.910 - 1.100)	<b>2.810,00 €</b>