

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	Verbrauchs- abweichung
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>

positiv  
positiv  
negativ  
positiv  
neutral

Basisplankosten

BA = verrechnete Plankosten – Sollkosten

verr. Plank.	65.946,58 €	(73.683,33 × 89,5%)
Sollkosten	67.306,67 €	
<b>BA</b>	<b>-1.360,09 €</b>	10,50%
Fixkosten	12.953,21 €	100,00%

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

**556,58 €**

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

Plankostenverrechnungssatz =  $\frac{73.683,33 \text{ €}}{3000}$  24,56 €

verr. Plank.	65.946,58 €
Istkosten	65.390,00 €
Gesamtabweichung	556,58 €