

Übungen Plankostenrechnung

	Plankosten	Variator	Sollkosten	verr. Plank.	Istkosten	BA	VA
L+G	45.000 €	0	45.000 €	31.500 €	48.000 €	-13.500 €	-3.000 €
HL	10.000 €	5	8.500 €	7.000 €	9.800 €	-1.500 €	-1.300 €
Sozialabg.	9.000 €	4	7.920 €	6.300 €	8.800 €	-1.620 €	-880 €
Rst	60.000 €	9	43.800 €	42.000 €	61.000 €	-1.800 €	-17.200 €
Energie	12.000 €	10	8.400 €	8.400 €	14.000 €	0 €	-5.600 €
Hst/Bst	5.000 €	9	3.650 €	3.500 €	4.400 €	-150 €	-750 €
Werkschutz	4.000 €	0	4.000 €	2.800 €	3.800 €	-1.200 €	200 €
kalk. Absch.	30.000 €	5	25.500 €	21.000 €	30.000 €	-4.500 €	-4.500 €
						-24.270 €	-33.030 €
			100,00 %	70,00 %			
Rst	60.000 €	fix	6.000 €	6.000 €		80.900 € Fixkosten!	
		variabel	54.000 €	37.800 €			
				43.800 €			

	Plankosten	Variator	Istkosten	Sollkosten	verr. Plank.	BA	VA
Löhne	250.000 €	10	230.000 €	230.000 €	230.000 €	0 €	0 €
A-Löhne	90.000 €	8	80.000 €	84.240 €	82.800 €	-1.440 €	4.240 €
Bst	130.000 €	5	120.000 €	124.800 €	119.600 €	-5.200 €	4.800 €
kalk. Kosten	150.000 €	0	150.000 €	150.000 €	138.000 €	-12.000 €	0 €
						-18.640 €	9.040 €

Beispiel Materialbewertung

Bewertung nach gewogenem Durchschnitt (periodische Ø-Bewertung)

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

Vorgang	Datum	Menge	Preis/Stück	Wert	
AB	01.01.18	50 Stück	10,00 €	500,00 €	AB
Zugang 1	05.01.18	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €	
Zugang 2	08.01.18	70 Stück	13,00 €	910,00 €	Zugänge
Zugang 3	18.01.18	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €	
		320 Stück	12,22 €	3.910,00 €	Summe AB + Zugänge
Endbestand (Inventur)		100 Stück	12,22 €	1.222,00 €	EB
Materialverbrauch = Kosten = AB + Zugänge – EB				2.688,00 €	

Bewertung nach gleitendem Ø (permanente Ø-Ermittlung) → Skontrationsmethode/Fortschreibungsmethode

Kennzeichen: Es werden zusätzlich die Abgänge mit berücksichtigt!

Vorgang	Datum	Menge	Preis/Stück	Wert	
AB	01.01.18	50 Stück	10,00 €	500,00 €	
Zugang 1	05.01.18	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €	
Zugang 2	08.01.18	70 Stück	13,00 €	910,00 €	
Bestand		220 Stück	11,86 €	2.610,00 €	
Abgang 1	10.01.18	80 Stück	11,86 €	948,80 €	
Abgang 2	12.01.18	20 Stück	11,86 €	237,20 €	
Bestand		120 Stück	11,86 €	1.424,00 €	
Zugang 3	18.01.18	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €	
Bestand		220 Stück	12,38 €	2.724,00 €	
Abgang 3	25.01.18	120 Stück	12,38 €	1.485,60 €	
Endbestand		100 Stück		1.238,40 €	
Materialverbrauch (Fortschreibungsmethode) = Summe der Abgänge				2.671,60 €	

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

periodisches LIFO: Abgänge werden nicht berücksichtigt
 Endbestand setzt sich zusammen aus AB und den ersten Zugängen!

AB	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	50 Stück	12,00 €	600,00 €
EB	100 Stück		1.100,00 €

Verbrauch = Materialkosten (AB + Zugänge – EB) = 500 € + 3.410 – 1.100 = **2.810,00 €**

permanentes LIFO: Abgänge werden berücksichtigt

AB	50 Stück	10,00 €	500,00 €	
Zugang 1	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €	
Zugang 2	70 Stück	13,00 €	910,00 €	
Abgang 1	80 Stück			
davon	70 Stück	13,00 €	-910,00 €	
davon	10 Stück	12,00 €	-120,00 €	
Bestand	140 Stück		1.580,00 €	
Abgang 2	20 Stück	12,00 €	-240,00 €	
Bestand	120 Stück		1.340,00 €	
Zugang 3	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €	
Abgang 3	120 Stück			
davon	100 Stück	13,00 €	-1.300,00 €	
davon	20 Stück	12,00 €	-240,00 €	
EB	100 Stück		1.100,00 €	Summe 2.810,00 €
Verbrauch = Materialkosten (AB + Zugänge – EB) =				2.810,00 €

FIFO-Methode (first in – first out)

Endbestand setzt sich aus den letzten Zugängen zusammen.

Endbestand	100 Stück		
davon aus dem letzten Zugang	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
Verbrauch = Materialkosten (AB + Zugänge – EB) =			2.610,00 €

Übung Kostenerfassung

1. Skontrationsmethode Mengenmäßiger Verbrauch aus Addition der Abgänge!

		800 kg	
		870 kg	
		430 kg	
		800 kg	
		2.900 kg	= mengenmäßiger Verbrauch
bewertet zu je	17,00 €	49.300,00 €	= wertmäßiger Verbrauch

Achtung! → Bewertung zu Verrechnungspreisen!

2. Inventurmethode Verbrauch = AB + Zugänge – EB

	400 kg	2.710 kg	190 kg	2.920 kg
bewertet zu je		17,00 €		49.640,00 €

3. Rückrechnung (retrograde Methode)

Produkt A	11.500 Stück	zu jeweils	0,20 kg	2.300 kg
Produkt B	11.200 Stück	zu jeweils	0,05 kg	560 kg
				2.860 kg
		bewertet zu je	17,00 €	48.620,00 €

4. Inventurdifferenz – Differenz zwischen Buch- und Istbestand

Buchbestand: 400 + 760 - 800 + 600 - 870 + 480 - 430 + 720 + 150 - 800
 Inventurbestand:
 Inventurdifferenz:

210 kg
190 kg
20 kg

Ursachen: Messabweichungen, Schwund, Diebstahl, nicht erfasster Abgang ...

Aufgabe 2 S. 6 außer 4., 5.

Erfassung der Personalkosten – hier: Leistungslöhne und Prämienlöhne

Übung 1

- a) Akkordrichtsatz = Grundlohn + Zuschlag
- | | | |
|---------|---------|----------------|
| 12,00 € | 15,00 % | 13,80 € |
|---------|---------|----------------|
- Stückgeld = $\frac{\text{Akkordrichtsatz}}{\text{Normalleistung}}$
- Normalleistung = $\frac{60}{0,6}$ 100 Stück/Std.
- Stückgeld = $\frac{13,80 \text{ €}}{100 \text{ Stück/Std.}}$ **0,138 €**
- Wochenlohn = Stückgeld × Menge = 0,138 × 5.000 St. **690,00 €**
- b) Bruttolohn = Vorgabezeit × Minutenfaktor × Menge
- | | | | |
|-----|--------|------|-----------------|
| 0,6 | 0,23 € | 5000 | 690,00 € |
|-----|--------|------|-----------------|
- c) Tatsächlicher Stundenlohn = $\frac{\text{Wochenlohn}}{\text{Stunden/Wo}}$
- | | |
|-------------------------------|----------------|
| $\frac{690,00 \text{ €}}{40}$ | 17,25 € |
|-------------------------------|----------------|
- d) Lohn auf Normalleistungsbasis = Akkordrichtsatz × 40 = **552,00 €**
- | | | | |
|-----------------|---------|-------------|-----------------|
| 690,00 € | 17,25 € | 5.000 Stück | 552,00 € |
| 552,00 € | 13,80 € | 4.000 Stück | |

Übungen hierzu

Übung 2

- a) Normalleistung = 1 × 60 × 8 = **480 Stück**
- Entgelt = 11,50 € 8 92,00 €
- b)
- | | | | |
|--------------------------------------|----------|-----------------|---------|
| 480 Stück | 100,00 % | 3,60 € | 40,00 % |
| 600 Stück | 125,00 % | 2,25 € | 25,00 % |
| | | × 8 | |
| | | 18,00 € | |
| Prämienlohn für diese Schicht | | 110,00 € | |

Betriebsmittelkosten

- kalkulatorische Abschreibungen
- kalkulatorische Zinsen
- sonstige Betriebsmittelkosten



Anderskosten!

Anders, weil sie als Aufwandsarten in der Finanzbuchhaltung auch erfasst werden, aber:

bilanzielle Abschreibungen	kalkulatorische Abschreibungen
- Basis sind die Anschaffungs-/Herstellungskosten	- Basis sind die Wiederbeschaffungskosten
- Grundlage sind die amtlichen AfA-Tabellen (normierte Nutzungsdauer)	- Grundlage sind die tatsächliche geplanten Nutzungsdauern
- Abschreibung nach Leistung ist möglich	- Abschreibung erfolgt generell linear
bilanzielle Zinsaufwendungen	kalkulatorische Zinsen
- belegmäßig für Fremdkapital zum jeweiligen Zinssatz	- auf das betriebsnotwendige Gesamtkapital (also auch auf das Eigenkapital) zum kalkulatorischen Zinssatz

Übung 1

1. $\text{kalk. Abschreibung} = \frac{100.000 \text{ €}}{10} = 10.000 \text{ € pro Jahr}$

verteilt auf 10.000 Stück → Erhöhung der Selbstkosten um 1,00 € pro Stück

2. Kapitalbindung Ende 1. Jahr: 90.000,00 €, 10.000 € werden über die Umsatzerlöse zurückgewonnen.
 Kapitalbindung Ende 2. Jahr: 80.000,00 €, weitere 10.000 € fließen zurück

3. Gegenüberstellung der Restwert- und Durchschnittswertmethode

	Restwertmethode		Ø – Methode	
	Kapitalbind.	Zinsen	Kapitalbind.	Zinsen
1. Jahr	95.000 €	9.500 €	50.000 €	5.000 €
2. Jahr	85.000 €	8.500 €	50.000 €	5.000 €
3. Jahr	75.000 €	7.500 €	50.000 €	5.000 €

Selbstkosten pro Stück

1. Jahr	11,95 €	11,50 €
2. Jahr	11,85 €	11,50 €
3. Jahr	11,75 €	11,50 €

Grund für die Anwendung der Ø-Methode in der Praxis!