

Kalkulatorische Kosten

In einem Industriebetrieb, der Müller GmbH Gera, soll für den Monat Januar 2015 eine Ergebnistabelle erstellt werden. Ermitteln Sie folgende kalkulatorischen Kosten:

1. Kalkulatorische Abschreibungen (maschinelle Anlagen):

Abschreibungsmethode:	linear
bilanzielle Abschreibungszeit:	6 Jahre
voraussichtliche Nutzungsdauer (ND):	10 Jahre
Anschaffungskosten (AK):	360.000 €
Preisindex-Basisjahr (P_B):	100
Preisindex-Anschaffungsjahr (P_A):	130
Preisindex-Wiederbeschaffungsjahr (P_W):	160

Berechnen Sie die kalkulatorischen Abschreibungen des Monats Januar 2015.

2. Verzinsung des betriebsnotwendigen Kapitals (kalkulatorische Zinsen)

betriebsnotwendiges Grundvermögen:	500.000 €	(Anschaffungskosten)
betriebsnotwendiges abnutzbares Anlagevermögen:	1.250.000 €	(Anschaffungskosten)
betriebsnotwendiges Umlaufvermögen	3.750.000 €	(Durchschnittswerte)
Fremdkapital (langfristige Kredite):	250.000 €	(langfristige Kredite)
Kundenanzahlungen :	50.000 €	(durchschnittlich)
Fremdkapitalzinssatz (ZS_e):	7%	(effektiv)
kalkulatorischer Zinssatz (ZS_k):	10%	

Berechnen Sie die tatsächlichen und die kalkulatorischen Zinsen für den Ansatz in der Ergebnistabelle des Monats Januar 2015.

3. Erläutern Sie – unter Verwendung von Beispielen – folgende Kostenbegriffe:

- Ø Grundkosten
- Ø Anderskosten
- Ø Zusatzkosten

Formeln (zu Fall 1):

Ermittlung der Wiederbeschaffungskosten (WBK):

$$WBK = AK * \frac{P_W}{P_A}$$

Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibung (Achtung: Monatswert)

$$AFA_{\text{kalk}} = \frac{WBK}{ND} * \frac{1}{12}$$

Formeln (zu Fall 2):Ermittlung des betriebsnotwendigen Kapitals (K_b):

	Betriebsnotwendiges Grundvermögen
+	betriebsnotwendiges abnutzbares Anlagevermögen (halber Ansatz)
+	betriebsnotwendiges Umlaufvermögen (Durchschnittswerte)
=	betriebsnotwendiges Vermögen
-	Abzugskapital (Kundenanzahlungen etc.)
=	betriebsnotwendiges Kapital (K _b)

Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen (Z_k):

$$Z_k = K_b * ZS_k * \frac{1}{12}$$