

## Lösung Hausaufgabe vom 23.09.2016

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>

Plankostenverrechnungssatz =  $884.200 \text{ €} : 36.000 \text{ h} =$  **24,56 €**

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%
Die Fixkosten der Kostenstelle betragen also:		<b>-12.953,17 €</b>	100,00%

GA = BA + VA =  $-1.360,08 \text{ €} + 1.916,67 \text{ €} =$  **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.