Übungen zur Plankostenrechnung

Sachverhalt 1

Fixkosten + 70% der geplanten variablen Kosten

Basisplankosten × 70%

Kostenart	Sollkosten	Istkosten	verrechnete PK	BA	VA	V.
Löhne, Geh.	45.000 €	48.000 €	31.500 €	-13.500 €	-3.000 €	0
Hilfslöhne	8.500 €	9.800 €	7.000 €	-1.500 €	-1.300 €	5
Sozialabgaben	7.920 €	8.800 €	6.300 €	-1.620 €	-880 €	4
Rohstoffe	43.800 €	61.000 €	42.000 €	-1.800 €	-17.200 €	9
Energie	8.400 €	14.000 €	8.400 €	0 €	-5.600 €	10
Hilfs-, B.-St.	3.650 €	4.400 €	3.500 €	-150 €	-750 €	9
Werkschutz …	4.000 €	3.800 €	2.800 €	-1.200 €	200 €	0
kalk. Abschr.	25.500 €	30.000 €	21.000 €	-4.500 €	-4.500 €	5
		179.800 €	122.500 €	-24.270 €	-33.030 €	
	-57.300 €		Gesamtabweichung	-57.300 €		

verrechnete PK – Istkosten oder: Beschäftigungs- + Verbrauchsabweichung

Die Beschäftigungsabweichung ist negativ und zwar exakt in Höhe von 30 % der in den Plankosten enthaltenen Fixkosten. Das liegt an der Unterbeschäftigung (70 %).

Die Verbrauchsabweichung ist ebenfalls negativ. Das ist, wenn die Istkosten zu Planpreisen angesetzt wurden, auf einen Mehrverbrauch von Ressourcen zurückzuführen (Ausschuss, Mehrarbeit → Zuschläge usw.)
Es bedarf folglich einer genauen Analyse der Ursachen: → BA – Management → VA – Kostenstellenverantwortliche

Sachverhalt 2

Kostenart	Variator	Plankosten	verrechnete PK	Sollkosten	VA	BA
Fertigungslöhne	10	250.000 €	230.000 €	230.000 €	0 €	0 €
Aushilfslöhne	8	90.000 €	82.800 €	84.240 €	4.240 €	-1.440 €
Betriebsstoffe	5	130.000 €	119.600 €	124.800 €	4.800 €	-5.200 €
kalk. Kosten	0	150.000 €	138.000 €	150.000 €	0 €	-12.000 €
Summe		620.000 €	570.400 €	589.040 €	9.040 €	-18.640 €
		- Istkosten	580.000 €		-9.600 €	
Planbeschäftigung	25.000 Std.		-9.600 €			
Istbeschäftigung	23.000 Std.					
Beschäftigungsgrad	92,00 %					

VA: Minderverbrauch aller Kostenarten durch Vermeidung von Ausschuss u. ä. → Kostenstellenverantwortlicher kann auf eine erfolgreiche Arbeit zurückblicken. Allerdings gelang es nicht, den Verlust durch die Unterbeschäftigung vollständig zu kompensieren.

Plankostenverrechnungssatz = $\frac{\text{Plankosten}}{\text{Planbeschäftigung}} = \frac{620.000\ €}{25.000\ \text{Std.}}$ = **24,80 €**

notwendiger PKVS bei 23.000 Std: $\frac{589.040\ €}{23.000\ \text{Std.}}$ = **25,61 €** 26,96 €

Differenz: **-0,81 €** pro Stunde
Das ergibt bei 23.000 Std. × 0,81 € = 18.640 € zu wenig verrechnete Fixkosten. Das entspricht dem Verlust durch Unterbeschäftigung = Beschäftigungsabweichung.

Sachverhalt 3 *verschoben auf den 21.10.2016!*