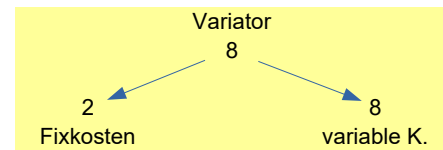


Planbeschäftigung (Jahr)	6000	Ist-Beschäftigung im April		400		
Beschäftigungsgrad im April:	<b>80,00%</b>					
Kostenart	Plan Jahr	Plan Monat	Variator	Sollkosten	Istkosten	Verbrauchsabweichung
Löhne	150.000,00 €	12.500,00 €	8	10.500,00 €	10.000,00 €	500,00 €
Betriebsmaterial	12.000,00 €	1.000,00 €	6	880,00 €	800,00 €	80,00 €
Verpackung	15.000,00 €	1.250,00 €	10	1.000,00 €	1.100,00 €	-100,00 €
Instandhaltung	12.000,00 €	1.000,00 €	5	900,00 €	700,00 €	200,00 €
Abschreibung/Zins	60.000,00 €	5.000,00 €	0	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €
Summe	<b>249.000,00 €</b>	<b>20.750,00 €</b>		<b>18.280,00 €</b>	<b>17.600,00 €</b>	<b>680,00 €</b>

Berechnung der Sollkosten am Beispiel der Löhne:

Fixkosten	2.500,00 €	12.500 × 2/10 oder × 20%
gesamte Plankosten	12.500,00 €	
variable Kosten	10.000,00 €	(bei 100 % Auslastung)
davon 8/10 (oder 80%)	8.000,00 €	
<b>Sollkosten</b>	<b>10.500,00 €</b>	



Verbrauchsabweichung: 680,00 € Minderverbrauch (Kostensparnis) – positive Wirkung auf das Betriebsergebnis

Beschäftigungsabweichung:

verrechnete Plankosten – Sollkosten			
(80 % von 20.750 €)	16.600,00 €	-	18.280,00 €
			<b>-1.680,00 €</b>
Gesamtabweichung: verrechnete Plankosten – Istkosten			
	16.600,00 €	-	17.600,00 €
			<b>-1.000,00 €</b>
oder: BA + VA – 1.680 + 680			<b>-1.000,00 €</b>

Die Ergebnisbelastung durch die Unterbeschäftigung wird durch den Minderverbrauch in der Kostenstelle zumindest teilweise kompensiert.

Fixkosten: 8.400,00 € (1.680 € entsprechen 20 % Unterbeschäftigung also 20 % nicht realisierte Fixkosten – 100 % sind folglich 8.400 €)

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	Verbrauchsabweichung
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 €
Summe	<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 € =		<b>556,58 €</b>	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	<u>65.390,00 €</u>	
Gesamtabweichung	556,58 €	

## Übung Plankostenrechnung

### 1. Ermittlung des Variators

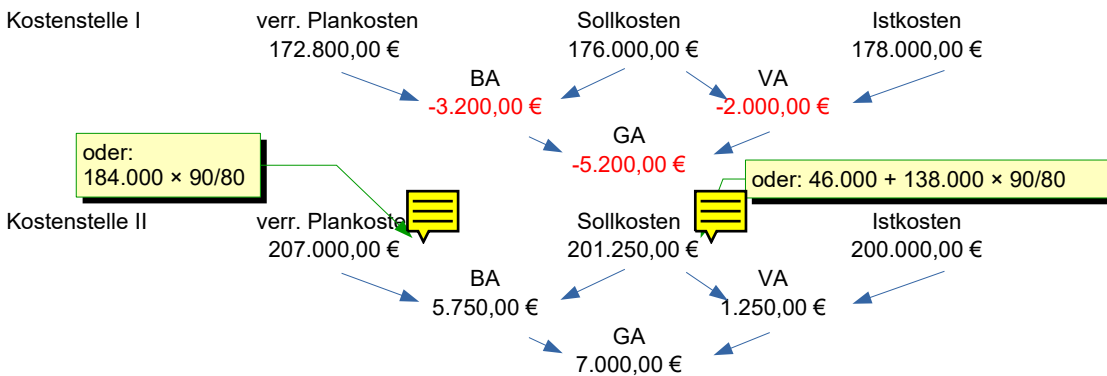
	KSt I	KSt II
Basisplankosten	192.000,00 €	184.000,00 €
- Fixkosten	32.000,00 €	46.000,00 €
variable Plankosten	<u>160.000,00 €</u>	<u>138.000,00 €</u>
Variator	<b>8,33</b>	<b>7,5</b>

### 2. Ist-Beschäftigungsgrad und Beschäftigungsänderung

	KSt I	KSt II
Vollauslastung	4.000 Stück	6.000 Stück
Istauslastung	3.600 Stück	5.400 Stück
a) Ist-Beschäftigungsgrad	<b>90,00 %</b>	<b>90,00 %</b>
b) Beschäftigungsänderung	<b>10,00 %</b>	<b>12,50 %</b>

$$4.800 \times 80/100$$

### 3. Abweichungsanalyse



Lösungen Aufgabe 2  
Übungen