

Kosten- und Leistungsrechnung 6.1: Kostenträgerrechnung unter der Berücksichtigung der Herstellkosten der Produktion und des Umsatzes

Aufgabe 1:

Das Unternehmen „US-Sports GmbH“ aus Herrenberg stellt Skateboards verschiedener Arten her.

a. Für das vergangene Geschäftsjahr soll ein Betriebsabrechnungsbogen erstellt werden.

- Verteilen Sie die Gemeinkosten auf die vier Kostenstellen. Für den kalkulatorischen Unternehmerlohn muss noch der Verteilungsschlüssel ermittelt werden.
- Berechnen Sie die Gemeinkosten-Zuschlagssätze für die Material- und die Fertigungsstelle.
- Errechnen Sie anschließend die Herstellkosten der Produktion.

Gemeinkostenarten	Gemeinkosten	Verteilungsgrundlage	Verteilungsschlüssel				Kostenstellen			
			Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Aufwendungen für Hilfsstoffe	295 000,00	Entnahmescheine	5	15	2	2				
Aufwendungen für Betriebsstoffe	24 000,00	Verbrauchsbelege	3	18	1	2				
Aufwendungen für Strom + Energie	150 000,00	Zwischenzähler	50 000 kWh	87 500 kWh	35 000 kWh	17 500 kWh				
Gehälter	325 000,00	Gehaltslisten	80 000 €	45 000 €	110 000 €	90 000 €				
kalk. Abschreibungen	682 000,00	Anlagekartei	5	10	3	2				
Aufwendungen für Miete	338 000,00	Fläche in m ²	1 200 m ²	1 800 m ²	500 m ²	350 m ²				
Aufwendungen für Büromaterial	48 500,00	Entnahmescheine	3	2	10	8				
Kalkulatorische Zinsen	175 000,00	gebundenes Vermögen	22 %	65 %	8 %	5 %				
Kalkulatorischer Unternehmerlohn		geschätzter Einsatz					9 500,00 €	18 500,00 €	25 000,00 €	31 000,00 €
Summe der Gemeinkosten										
Zuschlagsgrundlagen (= 100 %)							Fertigungsmaterial: 750 285,00 €	Fertigungslöhne: 395 425,00 €	Herstellkosten der Produktion:	
Zuschlagssätze										

b. Die Lagerbestände haben sich über das Jahr wie folgt verändert:

	Anfangsbestand	Schlussbestand
Unfertige Erzeugnisse	75 000,00 €	87 500,00 €
Fertige Erzeugnisse	154 000,00 €	105 875,00 €

- Erstellen Sie die Gesamtkalkulation für das Unternehmen
- Berechnen Sie dabei die Herstellkosten des Umsatzes
- Berechnen Sie die Gemeinkostenzuschlagssätze der Verwaltung und des Vertriebes

Kalkulationsschema	%	%	€
Material-EK			
+ Material-GK			
= Materialkosten			
Fertigungs-EK			
+ Fertigungs-GK			
= Fertigungskosten			
= Herstellkosten der Produktion			
+ AB Erzeugnisse			
- SB Erzeugnisse			
= Herstellkosten des Umsatzes			
+ Verwaltungs-GK			
+ Vertriebs-GK			
= Selbstkosten des Umsatzes			

c. Ein Kunde aus den Vereinigten Arabischen Emiraten möchte gerne 150 Stück Ihres neuen Modells „Spring 21“ kaufen. Da der Kunde jedoch Sonderlackierungen und Spezialrollen wünscht, fallen pro Modell Sondereinzelkosten der Fertigung in Höhe von 7,50 € pro Modell an. Außerdem soll eine gesonderte Verpackung erstellt werden, wofür Sonderkosten des Vertriebes in Höhe von 4,25 € je Modell anfallen. Die Rohstoffkosten des Modells liegen bei 58,50 € je Stück und die Fertigungslöhne bei 15,72 €. Kalkulieren Sie den Listenverkaufspreis netto und brutto eines Modells „Spring 21“. Die US-Sports GmbH kalkuliert mit einem Gewinnzuschlag von 18 % und gewährt ihren Kunden einen Skonto von 2 % sowie einen Mengenrabatt von 12 %.

Kalkulationsschema	%	%	€
Material-EK			
+ Material-GK			
= Materialkosten			
Fertigungs-EK			
+ Fertigungs-GK			
+ Sondereinzelkosten der Fert.			
= Fertigungskosten			
= Herstellkosten			
+ Verwaltungs-GK			
+ Vertriebs-GK			
+ Sondereinzelkosten des Vertr.			
= Selbstkosten			
+ Gewinnzuschlag			
= Barverkaufspreis			
+ Kundenskonto			
= Zielverkaufspreis			
+ Kundenrabatt			
= Listenverkaufspreis netto			
+ Umsatzsteuer			
= Listenverkaufspreis brutto			

Aufgabe 2:

- Weshalb sollten bei der Kalkulation der Verkaufspreise der Kostenträger eines Unternehmens die Kosten des Umsatzes und nicht die Kosten der Produktion beachtet werden?
- Wie verändern sich die Gemeinkosten-Zuschlagssätze der Verwaltung und des Vertriebes in Prozent, wenn während des Jahres eine Bestandserhöhung registriert wurde? (Verglichen mit der Situation, bei der die Verkaufspreise der Kostenträger auf Basis der produzierten Menge ermittelt werden.)