

Direct Costing

Aufgabe 1

Ein Unternehmen produzierte und verkaufte im vergangenen Jahr folgende Produkte:

Produkt	Einheiten	Preis pro Einheit
A	20.000	30 EUR
B	15.000	40 EUR
C	18.000	10 EUR
D	40.000	5 EUR

Die variablen Kosten betragen

Produkt A: 500.000 EUR

Produkt B: 580.000 EUR

Produkt C: 100.000 EUR

Produkt D: 90.000 EUR.

Die fixen Kosten des Unternehmens beliefen sich auf 210.000 EUR.

Ermitteln Sie den Betriebserfolg des Unternehmens für das vergangene Jahr.

Aufgabe 2

Nach Durchführung der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung liegt folgender BAB vor (alle Angaben in TEUR):

BAB	Hilfskosten- stelle	Hauptkostenstellen				
		Fertigung 1	Fertigung 2	Material	Verw.	Vertr.
Variable Gemeinkosten- Summe	0	56,0	73,6	16,3	51,1	43,9
Fixe Gemeinkosten- Summe	158,8	377,9	351,6	44,4	377,5	163,3

Weitere Angaben:

	angefallene Einzelkosten
Fertigungsstelle 1	610.030 EUR
Fertigungsstelle 2	979.046 EUR
Materialstelle	474.985 EUR
Verwaltung	---
Vertrieb	---

In der Periode entstandene Bestandsmehrungen: 51.450 EUR,

in der Periode entstandene Bestandsminderungen: 14.440 EUR, jeweils bewertet zu variablen Herstellkosten.

Die variablen Herstellkosten der anderen aktivierten Eigenleistungen betragen 16.150 EUR.

- Ermitteln Sie die proportionalen Zuschlagsätze für die Hauptkostenstellen im Direct Costing. Als Bezugsgröße der Verwaltungskostenstelle und der Vertriebskostenstelle sollen die variablen Herstellkosten des Umsatzes verwendet werden.
- Es liegt eine Kundenanfrage vor, deren Erfüllung Materialeinzelkosten in Höhe von 81.000 € und Fertigungseinzelkosten in der Fertigungsstelle 1 in Höhe von 7.800 € und in der Fertigungsstelle 2 6.100 € verursachen würde. Weiterhin sind Sondereinzelkosten der Fertigung von 1.900 € und Sondereinzelkosten des Vertriebs von 700 € zu berücksichtigen. Aufgrund der langjährigen Kundenbeziehungen ist bekannt, dass der Kunde bei diesem Auftrag maximal dazu bereit ist, 120.000 € zu zahlen. Bestimmen Sie die variablen Herstell- und Selbstkosten für diesen Auftrag unter Verwendung der unter a) ermittelten Zuschlagsätze und unterbreiten Sie einen begründeten Vorschlag über die Annahme oder Ablehnung der Anfrage.

Aufgabe 3

Die variablen Kosten für die Herstellung eines Erzeugnisses betragen 2004 115.000 €. Der Brutto-Deckungsbeitrag für 2004 beträgt 18.000 €.

Gefertigt und abgesetzt werden 972 Geräte.

Ermitteln Sie den Angebotspreis für dieses Produkt.

LÖSUNGEN

Aufgabe 1

	A	B	C	D	Gesamt
Erlöse	600.000	600.000	180.000	200.000	1.580.000
- variable Kosten	500.000	580.000	100.000	90.000	1.270.000
= Deckungsbeitrag	100.000	20.000	80.000	110.000	310.000
- Fixe Kosten					210.000
= Betriebserfolg					100.000

Aufgabe 2

a)

Materialeinzelkosten	474.985	
+ variable MGK	16.300	
= variable Materialkosten		491.285
Fertigungseinzelkosten 1	610.030	
+ FGK 1	56.000	
Fertigungseinzelkosten 2	979.046	
+ FGK 2	73.600	
= variable Fertigungskosten		1.718.676
variable Herstellkosten der Erzeugung		2.209.961
- Bestandsmehrungen zu variablen Herstellkosten		51.450
+ Bestandsminderungen zu variablen Herstellkosten		14.440
- andere aktivierte Eigenleistungen zu variablen Herstellkosten		16.150
= variable Herstellkosten des Umsatzes		2.156.801

MGK-Zuschlagsatz	16.300 / 474.985 =	3,43 %
FGK-Zuschlagsatz 1	56.000 / 610.030 =	9,18 %
FGK-Zuschlagsatz 2	73.600 / 979.046 =	7,52 %
VwGK-Zuschlagsatz	51.100 / 2.156.801 =	2,36 %
VtGK-Zuschlagsatz	43.900 / 2.156.801 =	2,04 %

b)

Materialeinzelkosten		81.000,00
Variable MGK	3,43 %	2.778,30
Fertigungseinzelkosten 1		7.800,00
Variable FGK 1	9,18 %	716,04
Fertigungseinzelkosten 2		6.100,00
FGK 2	7,52 %	458,72
Sondereinzelkosten der Fertigung		1.900,00
Variable Herstellkosten		100.753,06
Variable VwGK	2,36 %	2.327,40
Variable VtGK	2,04 %	2.055,36
Sondereinzelkosten des Vertriebs		700,00
Variable Selbstkosten		105.835,82

Der zu erwartende Erlös deckt die variablen Selbstkosten und darüber hinaus einen Teil der ohnehin anfallenden fixen Kosten. Es könnte also ein positiver Deckungsbeitrag erwirtschaftet und damit eine Ergebnisverbesserung erreicht werden. Grundsätzlich könnte die Anfrage also positiv beschieden werden.

Aufgabe 3

$$P = \frac{115.000 + 18.000}{972} = 136,83\text{€}$$