

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2021

Themen

**Kostenrechnung
Betriebsabrechnung und Kalkulation**

Lösung

Teilaufgabe 1: Mehrstufige Fertigung mit Standardkosten

a) Betriebsabrechnung 20_1 in TCHF

Sachliche Abgrenzung Einzelmaterial	
Preisdifferenzen	12
Inventardifferenzen	-4
Veränderung stille Reserven	20
Saldo	28

Sachliche Abgrenzung Abschreibungen	
Abschreibungsaufwand	100
Verr. Abschreibungskosten	-115
Saldo	-15

Kostenstelle Material			
	Ist	Starres Budget	Abw.
Personalkosten	95	90	5
übrige Gemeinkosten	12	10	2
Abschreibungskosten	40	40	0
Total Kosten	147	140	7
Leistungsverrechnung	-167		-
Überdeckung	-20		-

Kostenstelle Vorproduktion			
	Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten	350	342	8
übrige Gemeinkosten	35	30	5
Abschreibungskosten	45	45	0
Total Kosten	430	417	13
Leistungsverrechnung	-445		-
Überdeckung	-15		-

Kostenstelle Montage			
	Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten	210	197	13
übrige Gemeinkosten	18	20	-2
Abschreibungskosten	10	10	0
Total Kosten	238	227	11
Leistungsverrechnung	-236		-
Unterdeckung	2		-

Kostenstelle Verwaltung/Vertrieb			
	Ist	Starres Budget	Abw.
Personalkosten	220	215	5
übrige Gemeinkosten	99	112	-13
Abschreibungskosten	20	20	0
Total Kosten	339	347	-8
Leistungsverrechnung	-376		-
Überdeckung	-37		-

Unfertige „Unterbau“	
Einzelmaterialkosten	630
Material-GK	126
Vorproduktions-GK	445
BÄ unfertige Erzeugnisse	0
HK fertige Erzeugnisse	-1 206
Saldo	-5

Unfertige „Holz“	
Einzelmaterialkosten	240
Material-GK	24
Verbrauch Halbfabrikate	804
Montage-GK	140
BÄ unfertige Erzeugnisse	-86
HK fertige Erzeugnisse	-1 111
Saldo	11

Unfertige „Kunstharz“	
Einzelmaterialkosten	170
Material-GK	17
Verbrauch Halbfabrikate	402
Montage-GK	96
BÄ unfertige Erzeugnisse	0
HK fertige Erzeugnisse	-696
Saldo	-11

Fertige „Unterbau“	
HK fertige Erzeugnisse	1 206
Verbrauch Halbfabrikate	-1 206
BÄ fertige Erzeugnisse	0
Saldo	0

Fertige „Holz“	
HK fertige Erzeugnisse	1 111
HK verkaufte Erzeugnisse	-1 010
BÄ fertige Erzeugnisse	-101
Saldo	0

Fertige „Kunstharz“	
HK fertige Erzeugnisse	696
HK verkaufte Erzeugnisse	-696
BÄ fertige Erzeugnisse	0
Saldo	0

Verkaufte „Holz“	
HK verkaufte Erzeugnisse	1 010
Verwaltung-/Vertriebs-GK	202
Fakturierte Erlöse	-1 500

Verkaufte „Kunstharz“	
HK verkaufte Erzeugnisse	696
Verwaltung-/Vertriebs-GK	174
Fakturierte Erlöse	-1 020

Saldo	-288	Saldo	-150
--------------	-------------	--------------	-------------

b) Absatz-ER

	Holz	Kunstharz	Total
Fakturierte Erlöse	1 500	1 020	2 520
Standard-HK verkaufte Erzeugnisse	-1 010	-696	-1 706
= Standard-Bruttogewinn	490	324	824
Standard-VVGK	-202	-174	-376
Standard-Ergebnis	288	150	438
Produktionsdifferenzen			5
Deckungsdifferenzen			70
Ist-Ergebnis BEBU			513
Sachliche Abgrenzungen			-13
Betriebsergebnis FIBU			500

c) Berechnen Sie den Leistungsgrad der Kostenstelle **Montage** (auf eine Dezimale zu runden) und beurteilen Sie, ob dieser eher gut oder eher schlecht war.

Leistungsgrad	<u>Standard-Stunden</u> Ist-Stunden	<u>2 950 h</u> 2 930 h	100.7%
----------------------	----------------------------------------	---------------------------	---------------

Beurteilung: **eher gut**

d) Teilen Sie die Volumenabweichung der Kostenstelle **Montage** in eine Beschäftigungs- und eine Leistungsabweichung auf (in CHF)

Volumenabweichung: -9 000			
Beschäftigungsabweichung:		Leistungsabweichung:	
Ist-h	2 930h	Standard-h	2 950h
Grundplan-h	2 500h	Ist-h	2 930h
= Mehrbeschäftigung	430h	Mehrleistung	20h
x Fixkostensatz 20/h	(-) CHF 8 600	x Fixkostensatz 20/h	(-) CHF 400

e) Weisen Sie die Produktionsdifferenzen der fertig gestellten Holztische (Produkt «Holz») detailliert nach (in TCHF)

	Tische „Holz“		
	Ist	Standard	Differenz
Einzelmaterial	230	220	10
+ Material-GK	23	22	1
+ Halbfabrikate	737	737	0
+ Montage-GK	132	132	0
= Herstellkosten	1 122	1 111	11

Teilaufgabe 2: Kalkulation mit Teilkosten

	Tische Holz	Tische Kunstharz	Tisch Glasfaser
Verkaufspreis pro Stk.	CHF 1 600	CHF 2 000	CHF 2 500
Variable Kosten pro Stk.	CHF 600	CHF 700	CHF 1 000
Marktvolumen	1 800 Stück	1 500 Stück	500 Stück
Fertigungszeit Montage	1.5 h	2 h	2.5 h
Einkaufspreis bei Fremdfertigung pro Stk.	CHF 700	CHF 750	CHF 1'100
DB/h in CHF	666.67	650.00	600.00
DB-Entgang/h in CHF	66.67	25	40

- a) Angenommen, die Elekt(r)isch GmbH würde nur noch Holztische verkaufen. Wie viele Tische müsste sie verkaufen, um die Gewinnschwelle zu erreichen?

Gewinnschwelle mengenmässig	$\frac{\text{Fixkosten}}{\text{DB/Stk}}$	$\frac{1\,500\,000}{1\,000}$	1 500 Stk.
------------------------------------	------------------------------------------	------------------------------	-------------------

- b) Angenommen, die Elekt(r)isch GmbH würde nur noch Kunstharztische verkaufen. Wie viel Umsatz müsste sie erzielen, um eine Umsatzrendite von 10% zu erzielen?

Gewinnschwelle mengenmässig	$\frac{\text{Fixkosten}}{\text{DB-Marge} \cdot \text{Gewinn-Marge}}$	$\frac{1\,500\,000}{65\% - 10\%}$	CHF 2'727'273
------------------------------------	----------------------------------------------------------------------	-----------------------------------	----------------------

- c) Angenommen, die Elekt(r)isch GmbH hat aufgrund eines Ausfalls in der Produktion einen Kapazitätsengpass in der Montage

- c1) Welches Produkt müsste sie als erstes produzieren falls ein Fremdbezug nicht in Frage kommt und aus welchem Grund?

Holztische, da DB/h am höchsten

- c2) Welches Produkt müsste sie als erstes beim befreundeten Unternehmen fremdbeziehen, sofern ein Fremdbezug in Frage kommt und aus welchem Grund?

Kunstharztische, da DB-Entgang/h am geringsten

- d) Angenommen, die Produktionskapazität wäre komplett mit der Produktion von Holztischen ausgelastet. Wie viel müsste die Elekt(r)isch GmbH für einen Kunstharztisch verlangen, damit es keine Rolle spielt, ob sie Holz- oder Kunstharztische verkauft (Rundung auf ganze CHF)?

Variable Kosten Kunstharztisch	=	700	
Opportunitätskosten	=	1 334	2h x 666.67 => AUFrunden
= Preisuntergrenze	=	2 034	