

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	21
Saldo	28

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

Achtung: Lösung von 20 (Webinar) ist falsch, da irrtümlich Inventardifferenz nicht berücksichtigt

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
Saldo	-288

Verkaufte „Kunstharz“	
HK verkaufte Erzeugnisse	696
Verwaltung-/Vertriebs-GK	174
Fakturierte Erlöse	-1 020
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	$\frac{\text{Standard-Stunden}}{\text{Ist-Stunden}}$	$\frac{2\,950\text{ h}}{2\,930\text{ h}}$	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	$\frac{\text{Fixkosten}}{\text{DB-Marge ./. Gewinn-Marge}}$	$\frac{1\,500\,000}{65\% - 10\%}$	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	