



# Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Zusatzaufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2021

---

**Themen**                      **Kostenrechnung  
Betriebsabrechnung und Kalkulation**

**Prüfungszeit**              75 Minuten

Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst  
nebst dem Deckblatt **6** Seiten.

**Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!**

## Teilaufgabe 1: Mehrstufige Fertigung mit Standardkosten

Die Elekt(r)isch GmbH stellt höhenverstellbare Schreibtische in 2 Ausführungen her:

- Höhenverstellbarer Tisch mit Holzplatte (Erzeugnis „Holz“)
- Höhenverstellbarer Tisch mit Kunstharzplatte (Erzeugnis „Kunstharz“)

Beide Ausführungen bestehen unter anderem aus einem identischen Unterbau aus Metall (Halbfabrikat), welcher ebenfalls durch die Elekt(r)isch GmbH hergestellt wird (Erzeugnis „Unterbau“). Die Halbfabrikate werden **nicht an Dritte verkauft**.

Der **Herstellungsprozess** ist wie folgt:

### Kostenstelle **Material**

Die Kostenstelle *Material* beschafft das notwendige Einzelmaterial zur Produktion der Halbfabrikate und der Schreibtische, lagert dieses ein und stellt dieses bei Bedarf bereit.

Die Material-Gemeinkosten werden als **Zuschlag im Verhältnis zu den Einzelmaterialkosten** verrechnet (Achtung: **unterschiedliche Zuschlagssätze** für Halbfabrikate und Schreibtische).

Beim Bezug von Halbfabrikaten erfolgt **keine Verrechnung** von Material-Gemeinkosten.

### Kostenstelle **Vorproduktion**

In der Kostenstelle *Vorproduktion* erfolgt die Herstellung der Unterbauten aus Metall (Montage und Verdrahtung der notwendigen elektrischen Komponenten).

Die Leistung der Kostenstelle wird mittels eines **Kostensatzes** je Stunde auf Basis der geleisteten **Ist-Stunden** verrechnet.

### Kostenstelle **Montage**

Die Kostenstelle *Montage* bezieht nach Bedarf die Halbfabrikate aus dem Lager (das Vorratskonto *Halbfabrikate* wird ruhend geführt) und stellt die beiden Schreibtische „Holz“ und „Kunstharz“ fertig.

Die Leistung der Kostenstelle wird mittels eines **Kostensatzes** je Stunde auf Basis der kalkulierten **Standard-Stunden** verrechnet.

### Kostenstelle **Verwaltung und Vertrieb (V + V)**

Diese Kostenstelle deckt sämtlichen übergelagerten Aufgaben im Bereich von Verwaltung und Vertrieb ab.

Die Kostenstellenkosten werden mittels eines **Zuschlags im Verhältnis zu den Herstellkosten** verrechnet (Achtung: **unterschiedliche Zuschlagssätze** für die beiden Ausführungen).

## Planung 20\_1

### Grundpläne

Für das Jahr 20\_1 wurden für die Kostenstellen diese Grundpläne verabschiedet (in TCHF):

Material	Variabel	Fix	Total
Personalkosten		90	90
übrige Gemeinkosten		10	10
Abschreibungskosten		40	40
<b>Total Kosten</b>		<b>140</b>	<b>140</b>

Montage	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	150	20	170
übrige Gemeinkosten		20	20
Abschreibungskosten		10	10
<b>Total Kosten</b>	<b>150</b>	<b>50</b>	<b>200</b>

Vorproduktion	Variabel	Fix	Total
Personalkosten	225	75	300
übrige Gemeinkosten		30	30
Abschreibungskosten		45	45
<b>Total Kosten</b>	<b>225</b>	<b>150</b>	<b>375</b>

Verwaltung und Vertrieb	Variabel	Fix	Total
Personalkosten		215	215
übrige Gemeinkosten		112	112
Abschreibungskosten		20	20
<b>Total Kosten</b>		<b>347</b>	<b>347</b>

### Operationspläne

Die Standard-Fertigungszeiten der Erzeugnisse wurden wie folgt festgelegt:

	Unterbau	Holz	Kunsthartz
Durchlaufzeit Kostenstelle Vorproduktion pro Stück	2.5 h	-	-
Durchlaufzeit Kostenstelle Montage pro Stück	-	1.5 h	2 h

### Produktions- und Verkaufsplanung

Für das Jahr 20\_1 wurden folgende Mengen geplant:

- „Unterbau“ 1'500 Stück (nur Produktionsmenge)
- „Holz“ 1'000 Stück (Produktions- und Verkaufsmenge)
- „Kunsthartz“ 500 Stück (Produktions- und Verkaufsmenge)

### Standard-Stückkalkulation

Aufgrund der geplanten Produktionsmengen wurden für das Jahr 20\_1 diese Stückkosten kalkuliert:

Position	Unterbau (in CHF)	Holz (in CHF)	Kunsthartz (in CHF)
Einzelmaterial	350.00	200.00	300.00
+ Material-Gemeinkosten	70.00	20.00	30.00
+ Halbfabrikate		670.00	670.00
+ Vorproduktions-Gemeinkosten	250.00		
+ Montage-Gemeinkosten		120.00	160.00
<b>= Herstellkosten</b>	<b>670.00</b>	<b>1 010.00</b>	<b>1 160.00</b>
+ Verwaltungs- und Vertriebs-Gemeinkosten		202.00	290.00
<b>= Selbstkosten</b>		<b>1 212.00</b>	<b>1 450.00</b>
+ Gewinn		288.00	250.00
<b>= Verkaufspreis (exkl. MWST)</b>		<b>1 500.00</b>	<b>1 700.00</b>

## Ist-Produktions- und Verkaufsdaten 20\_1

	Unterbau	Holz	Kunstharz
Fertig gestellte und eingelagerte Erzeugnisse	1 800 Stück	1 100 Stück	600 Stück
Einzelmaterialverbrauch (Ist-Menge x Standardpreis)	TCHF 630	TCHF 240	TCHF 170
Ist-Sunden Vorproduktion	4 450 h		
Ist-Stunden Montage		1 760 h	1 170 h
Verbrauchte Halbfabrikate für Tischproduktion	--	1 200 Stück	600 Stück
Verkaufte Tische	--	1 000 Stück	600 Stück

a) Stellen Sie auf der Folgeseite die Betriebsabrechnung 20\_1 in TCHF fertig (inkl. Kostenstellenbudgets).

Der Einzelmaterialverbrauch sowie der Verbrauch von Halbfabrikaten werden auf Basis der Ist-Mengen gemessen und zu Standard-Verrechnungspreisen bzw. zu Standard-Herstellkosten verbucht.

Die Kostenstellenleistungen werden gemäss Herstellprozess verrechnet.

## Angaben zu den Kostenarten / Sachlichen Abgrenzungen

### Einzelmaterial

Die Verrechnung des Einzelmaterials erfolgt auf Basis der Ist-Mengen (effektiv bezogene Menge bewertet zu Standardpreisen).

Das in der Berichtsperiode eingekaufte Einzelmaterial war insgesamt um TCHF 12 teurer als die im System hinterlegten Standardpreise. Preisdifferenzen sind sachlich abzugrenzen.

In der Berichtsperiode entstand ein Inventarüberschuss von TCHF 4, welcher ebenfalls sachlich abzugrenzen ist.

Der Materialeinkauf in der Berichtsperiode betrug TCHF 1'100. Die Finanzbuchhaltung bewertet die Einzelmaterialvorräte zu 66 2/3% der Standpreise.

### Abschreibungen

Auf dem Anlagevermögen wurden im Jahr 20\_1 stille Reserven im Umfang von TCHF 15 aufgelöst.

### Bestandesänderungen unfertige Erzeugnisse

Gemäss Inventar wurden folgende Bestandesänderungen der unfertigen Erzeugnisse „Holz“ ermittelt (bei den unfertigen Erzeugnissen „Unterbau“ und „Kunstharz“ gab es keine Bestandesänderungen):

#### Inventar unfertige Erzeugnisse „Holz“

	01.01.20_1		31.12.20_1	
	Menge	Wert in CHF	Menge	Wert in CHF
Einzelmaterial	Diverse	10 000	Diverse	20 000
Material-GK	10%	1 000	10%	2 000
Halbfabrikate	0 Stück	0	100 Stück	67 000
Montage-GK	0h	0	100h	8 000
		<b>11 000</b>		<b>97 000</b>

Die Finanzbuchhaltung bewertet die unfertigen und fertigen Erzeugnisse zu **Herstellkosten**.

## Betriebsabrechnung 20\_1 in TCHF

Sachliche Abgrenzung Einzelmaterial	
Preisdifferenzen	
Inventardifferenzen	
Veränderung stille Reserven	
<b>Saldo</b>	

Sachliche Abgrenzung Abschreibungen	
Abschreibungsaufwand	
Verr. Abschreibungskosten	
<b>Saldo</b>	

Kostenstelle Material			
	Ist	Starres Budget	Abw.
Personalkosten	95		
übrige Gemeinkosten	12		
Abschreibungskosten	40		
<b>Total Kosten</b>	<b>147</b>		
Leistungsverrechnung			-
?			-

Kostenstelle Vorproduktion			
	Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten	350		
übrige Gemeinkosten	35	30	5
Abschreibungskosten	45	45	0
<b>Total Kosten</b>	<b>430</b>		
Leistungsverrechnung			-
?			-

Kostenstelle Montage			
	Ist	Flexibles Budget	Abw.
Personalkosten	210		
übrige Gemeinkosten	18	20	-2
Abschreibungskosten	10	10	0
<b>Total Kosten</b>	<b>238</b>		
Leistungsverrechnung			-
?			-

Kostenstelle Verwaltung/Vertrieb			
	Ist	Starres Budget	Abw.
Personalkosten	220		
übrige Gemeinkosten	99		
Abschreibungskosten	20		
<b>Total Kosten</b>	<b>339</b>		
Leistungsverrechnung			-
?			-

Unfertige „Unterbau“	
Einzelmaterialkosten	
Material-GK	
Vorproduktions-GK	
BÄ unfertige Erzeugnisse	
HK fertige Erzeugnisse	
<b>Saldo</b>	

Unfertige „Holz“	
Einzelmaterialkosten	
Material-GK	
Verbrauch Halbfabrikate	
Montage-GK	
BÄ unfertige Erzeugnisse	
HK fertige Erzeugnisse	
<b>Saldo</b>	

Unfertige „Kunstharz“	
Einzelmaterialkosten	
Material-GK	
Verbrauch Halbfabrikate	
Montage-GK	
BÄ unfertige Erzeugnisse	
HK fertige Erzeugnisse	
<b>Saldo</b>	

Fertige „Unterbau“	
HK fertige Erzeugnisse	
Verbrauch Halbfabrikate	
BÄ fertige Erzeugnisse	
<b>Saldo</b>	

Fertige „Holz“	
HK fertige Erzeugnisse	
HK verkaufte Erzeugnisse	
BÄ fertige Erzeugnisse	
<b>Saldo</b>	

Fertige „Kunstharz“	
HK fertige Erzeugnisse	
HK verkaufte Erzeugnisse	
BÄ fertige Erzeugnisse	
<b>Saldo</b>	

Verkaufte „Holz“	
HK verkaufte Erzeugnisse	
Verwaltung-/Vertriebs-GK	
Fakturierte Erlöse	
<b>Saldo</b>	

Verkaufte „Kunstharz“	
HK verkaufte Erzeugnisse	
Verwaltung-/Vertriebs-GK	
Fakturierte Erlöse	
<b>Saldo</b>	



## Teilaufgabe 2: Kalkulation mit Teilkosten

Ein paar Jahre später hat sich die Situation der Elekt(r)isch verändert. Neu kann die Elekt(r)isch GmbH ihre Erzeugnisse «Holz» und «Kunstharz» alternativ auch bei einem befreundeten Unternehmen einkaufen. Zudem bietet sie neu einen Tisch mit einer Glasfaserplatte an.

Die Ausgangslage für die nachfolgenden Aufgaben ist wie folgt:

	Tische Holz	Tische Kunstharz	Tisch Glasfaser
Verkaufspreis pro Stück	CHF 1 600	CHF 2 000	CHF 2 500
Variable Kosten pro Stück	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 Stück	CHF 700	CHF 750	CHF 1'100

Zusätzliche Angabe: Die Unternehmensfixkosten betragen CHF 1'500'000

a) Annahme: Die Elekt(r)isch GmbH verkauft nur noch **Holztische**. Wie viele Tische müsste sie verkaufen, um die Gewinnschwelle zu erreichen? Runden Sie auf ganze Stück.

b) Annahme: Die Elekt(r)isch GmbH verkauft nur noch **Kunstharztische**. Wie hoch müsste der Umsatz sein, um eine Umsatzrendite von 10% zu erzielen? Runden Sie auf ganze Franken.

c) Annahme: Die Elekt(r)isch GmbH hat einen Kapazitätsengpass in der Montage.

c1) Welches Erzeugnis müsste sie zur Erzielung des höchstmöglichen Deckungsbeitrags als erstes produzieren, sofern kein Fremdbezug möglich wäre?

Begründung

c2) Welches Erzeugnis müsste sie zur Erzielung des höchstmöglichen Deckungsbeitrags als erstes fremdbeziehen, sofern ein Fremdbezug möglich wäre?

Begründung

d) Annahme: Die Produktionskapazität ist komplett mit der Produktion von Holztischen ausgelastet. Zu welchem Preis müsste die Elekt(r)isch GmbH die **Kunstharztische** verkaufen, damit es keine Rolle spielt, ob sie Holz- oder Kunstharztische verkauft? Runden Sie auf ganze Franken.

