

Übungsaufgaben Kapitel 14 - Budgetierung

Lösung Aufgabe 1.:

a)

Lohnkostenbudget		
	Riesling	Chardonnay
Lohnkosten (einzeln)	2,25 €	2,80 €
Lohnkosten (Gesamt)	337.500 €	252.000 €
Gesamte Lohnkosten	589.500 €	

Das gesamte Lohnkostenbudget beträgt 589.500€.

b)

Herstellungskosten		
	Riesling	Chardonnay
Lohnkosten	337.500 €	252.000 €
Materialkosten	90.000 €	67.500 €
Zus. Produktionskosten	135.000 €	81.000 €
Herstellkosten	562.500 €	400.500 €
Gesamte Herstellungskosten	963.000 €	

Die gesamten Herstellkosten belaufen sich auf 963.000€.

c)

Herstellungskosten		
	Riesling	Chardonnay
Lohnkosten	2,25 €	2,80 €
Materialkosten	0,60 €	0,75 €
Zus. Produktionskosten	0,90 €	0,90 €
Herstellkosten	3,75 €	4,45 €

Ergebnis		
	Riesling	Chardonnay
Erlöse	3,95 €	4,79 €
Herstellungskosten	3,75 €	4,45 €
Gewinn (Flasche)	0,20 €	0,34 €
Gewinn (Gesamt)	30.000 €	30.600 €

Aus den Erlösen und den Herstellkosten kann sowohl der Gewinn pro Flasche als auch der gesamte Gewinn ermittelt werden.

Lösung Aufgabe 2.:

a)

Veränderung variabler Kosten		
	Budget	Bisherige Kosten
Umsatz / Erlöse	13.250.000 €	13.978.750 €
Umsatz / Erlöse in Prozent	100,0 %	105,5 %
Steigerung in Prozent		5,5 %

	Budget	Bisherige Kosten
Variable Produktionskosten	4.775.000 €	4.950.000 €
Steigerung in Prozent		3,65 %
Variable Vertriebskosten	745.000 €	930.000 €
Steigerung in Prozent		24,83 %
Gesamte variable Kosten	5.520.000 €	5.880.000 €
Steigerung in Prozent		6,52 %

b)

Veränderung des Betriebsergebnisses		
	Budget	Bisherige Kosten
Erlöse	13.978.750 €	15.623.309 €
Variable Produktionsgemeinkosten	4.950.000 €	5.232.353 €
Fixe Produktionsgemeinkosten	2.145.000 €	2.145.000 €
Variable Vertriebskosten	930.000 €	1.039.412 €
Fixe Vertriebskosten	2.070.000 €	2.070.000 €
Verwaltungskosten	1.690.000 €	1.690.000 €
Betriebsergebnis	2.193.750 €	3.146.544 €

Lösung Aufgabe 3.:

a)

Lohnkostenbudget	
	Budget
Fertigungszeit (in h)	66,67
Fertigungslohn (pro h)	35 €
Lohnkosten	2.333,33 €

Das Budget der Lohnkosten beträgt 2.333,33€ und setzt sich zusammen aus der Fertigungszeit (in Stunden), sowie dem Fertigungslohn (pro Stunde).

b)

Materialbudget			
	Januar	Februar	März
Verkaufszahlen	200	320	360
Rollen Wolle	300	480	540
Materialbudget	600 €	960 €	1.080 €

c)

Produktionskosten						
	Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun
Materialkosten	600 €	960 €	1.080 €	900 €	840 €	750 €
Fertigungskosten	2.333 €	3.733 €	4.200 €	3.500 €	3.267 €	2.917 €
Fixe Kosten	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €
Produktionskosten	3.683 €	5.443 €	6.030 €	5.150 €	4.857 €	4.417 €

d)

Ergebnis						
	Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun
Erlöse	4.200 €	6.720 €	7.560 €	6.300 €	5.880 €	5.250 €
Produktionskosten	3.683 €	5.443 €	6.030 €	5.150 €	4.857 €	4.417 €
Gewinn	517 €	1.277 €	1.530 €	1.150 €	1.023 €	833 €

Lösung Aufgabe 4.:

	Umsatz
Vorjahr	25.000.000 €
Geplant	31.180.000 €
Steigerung in Prozent	24,72 %

Im Vergleich zum Vorjahr wird eine Steigerung des Umsatzes um 24,72% geplant.

	Kostenbudget	Fortschreibungsbudget
Marketing	1.000.000 €	1.247.200 €
Werbung	875.000 €	1.091.300 €
Verwaltung	480.000 €	452.640 €
Produktentwicklung	130.000 €	155.900 €

