

Übungsaufgaben Kapitel 10 – Standardkostenrechnung und Abweichungsanalyse

Lösung Aufgabe 1.:

a)

	Starres Budget	Flexibles Budget
Absatzmenge	1.000 Stück	900 Stück
Umsatzerlöse	20.000 €	18.000 €
Variable HK		
- Fertigungsmaterial	6.000 €	5.400 €
- Fertigungslohn	4.000 €	3.600 €
- Fertigungsgemeinkosten	2.000 €	1.800 €
DB	8.000 €	7.200 €
Fixkosten	2.000 €	2.000 €
Betriebsergebnis	6.000 €	5.200 €

b)

	Istrechnung	Soll – Ist - Abweichung	Flexibles Budget	Budgetbezogene Plan-Ist- Abweichung	Starres Budget
Absatzmenge	900 Stück	0	900 Stück	-100	1.000 Stück
Umsatzerlöse	18.750 €	750 € V	18.000 €	2.000 € U	20.000 €
Variable HK					
- FM	6.340 €	940 € U	5.400 €	600 € V	6.000 €
- FL	4.120 €	520 € U	3.600 €	400 € V	4.000 €
- FGK	2.100 €	300 € U	1.800 €	200 € V	2.000 €
DB	6.190 €	1.010 € U	7.200 €	800 € U	8.000 €
Fixkosten	2.200 €	200 € U	2.000 €	0 €	2.000 €
Betriebsergebnis	3.990 €	1.210 € U	5.200 €	800 € U	6.000 €

2.010 € U

Abweichung starre Rechnung

c)

- Realisierte Kosten bei einer Menge von 900 Stück liegen unter denen des starren Budgets.
- Kostenvorgaben bei identischer Menge wurden durchweg überschritten.
- Flexibles Budget ist besser für eine Kontrolle geeignet, da dessen Kostenwerte auf der gleichen Menge basieren wie in der Istrechnung.

Lösung Aufgabe 2.:

- Preisabweichung: Istmenge · Istpreis – Istmenge · Festpreis
= 49.000 € - 3.500h · 15 €/h
= 49.000 € - 52.500 €
= 3.500 V
- Verbrauchsabweichung: Istmenge · Festpreis – Standardmenge · Festpreis
= 3.500 h · 15 €/h – 150 Stk · 20 h/Stk · 15 €/h
= 52.500 € - 45.000 €
= 7.500 € U

Lösung Aufgabe 3.:

PLAN	IST
100.000 Taschenrechner 15.000 € FGK 30.000 Fertigungsstunden (18 min/Stk → 0,3h/Stk)	100.000 Taschenrechner 21.600 € FGK 40.000 Fertigungsstunden (→ 0,4h/Stück)
→ $c_{GK}^{(s)} = 0,5 €/h$	→ $c_{GK}^{(i)} = 0,54 €/h$

a)

- Preisabweichung Fertigungsgemeinkosten:
= Istfertigungsgemeinkosten - verrechnete Fertigungsgemeinkosten
= $d_{MS}^{(i)} \cdot x^{(i)} \cdot c_{GK}^{(i)} - d_{MS}^{(i)} \cdot x^{(i)} \cdot c_{GK}^{(s)}$
= $d_{MS}^{(i)} \cdot x^{(i)} \cdot (c_{GK}^{(i)} - c_{GK}^{(s)})$
= 0,4 h/Stk · 100.000 Stk · (0,54 €/h – 0,5 €/h)
= 1.600 €
- Effizienzabweichung Fertigungsgemeinkosten:
= verrechnete Fertigungsgemeinkosten - Sollfertigungsgemeinkosten
= $d_{MS}^{(i)} \cdot x^{(i)} \cdot c_{GK}^{(s)} - d_{MS}^{(s)} \cdot x^{(i)} \cdot c_{GK}^{(s)}$
= $(d_{MS}^{(i)} - d_{MS}^{(s)}) \cdot x^{(i)} \cdot c_{GK}^{(s)}$
= (0,4 h/Stk – 0,3 h/Stk) · 100.000 Stk · 0,5 €/h
= 5.000 €

b)

- Preisabweichung :
Planfertigungsgemeinkosten = 0,5 €/h < Istfertigungsgemeinkosten = 0,54 €/h
→ unvorteilhafte Abweichung
- Effizienzabweichung
Planstückfertigungszeit = 0,3 h/Stk < Iststückfertigungszeit = 0,4 h/Stk
→ unvorteilhafte Abweichung

c)

Mögliche Ursachen:

- Preisabweichung
 - Höhere Preise beim Einkauf der Materialien (z.B. Schmierstoffe)
- Effizienzabweichung
 - Anlaufschwierigkeiten bei Maschinen
 - Ineffizienter Produktionsablauf
 -

Lösung Aufgabe 4.:

- Starres Budget: prognoseorientierte Plandurchsatzmenge: 75 Stk

Prognostiziertes Budget:

variable Gemeinkosten (25 €/Stk · 75 Stk)	1.875 €
<u>fixe Gemeinkosten</u>	<u>500 €</u>
Gemeinkosten	2.375 €

- Sollkosten: Istdurchsatzmenge: 80 Stk

variable Gemeinkosten (25 €/Stk · 80 Stk)	2.000 €
<u>fixe Gemeinkosten</u>	<u>500 €</u>
Gemeinkosten	2.500 €

- Verrechnete Plankosten:

Plankostenverrechnungssatz:

$$\begin{aligned} c_{PK} &= (K_{GK}^{(s)} + d_{MS}^{(s)} \cdot x^{(p)} \cdot c_{GK}^{(s)}) / x^{(p)} \\ &= 2.375\text{€} / 75 \text{ Stk} \\ &= 31,67 \text{ €/Stk} \end{aligned}$$

Verrechnete Plankosten :

$$\begin{aligned} & c_{PK} \cdot \text{Istdurchsatzmenge} \\ &= 31,67 \text{ €/Stk} \cdot 80 \text{ Stk} \\ &= 2.533,60 \text{ €} \\ & (2.533,3 \text{ € bei Rechnung mit exakten Werten)} \end{aligned}$$

- Budgetbezogene Plan-Ist-Abweichung:

$$\begin{aligned} & \text{Budget bei Plan-Ausbringungsmenge} - \text{Budget bei Ist-Ausbringungsmenge} \\ & \quad (\text{starre Standardkostenrechnung}) \quad (\text{flexible Standardkostenrechnung}) \\ &= 2.375 \text{ €} - 2.500 \text{ €} \\ &= -125 \text{ € U} \end{aligned}$$

- Soll-Ist-Abweichung:

$$\begin{aligned} & \text{Sollkosten der flexiblen Standardkostenrechnung} - \text{Istkosten} \\ &= 2.500 \text{ €} - 2.500 \text{ €} \\ &= 0 \text{ €} \end{aligned}$$

- Preisabweichung:

$$\begin{aligned} & \text{Istfertigungsgemeinkosten} - \text{verrechnete Fertigungsgemeinkosten} \\ &= c_{GK}^{(i)} - c_{GK}^{(s)} \\ &= 0 \end{aligned}$$

Der Aufgabe liegt ein einheitlicher Festpreis zugrunde

- Verbrauchsabweichung:

$$\begin{aligned} & \text{verrechnete Fertigungsgemeinkosten} - \text{Sollfertigungsgemeinkosten} \\ &= (d_{MS}^{(i)} - d_{MS}^{(s)}) \\ &= 0 \end{aligned}$$

→ keine Abweichung zwischen Ist- und Standardbedarfskoeffizienten

- Beschäftigungsabweichung:

$$\begin{aligned} & \text{Sollkosten} - \text{verrechnete Plankosten} \\ &= K_{GK}^{(s)} + d_{MS}^{(s)} \cdot x^{(i)} \cdot c_{GK}^{(s)} - c_{PK} \cdot x^{(i)} \\ &= K_{GK}^{(s)} \cdot (1 - x^{(i)} / x^{(p)}) \\ &= -33,33 \text{ €} \end{aligned}$$

- Leerkosten:

$$\begin{aligned} &= K_{GK}^{(s)} \cdot (x^{(p)} - x^{(i)}) / x^{(p)} \\ &= 500 \text{ €} \cdot (75 \text{ Stk} - 80 \text{ Stk}) / 75 \text{ Stk} \\ &= -33,33 \text{ €} \\ &\rightarrow \text{entspricht der Beschäftigungsabweichung} \end{aligned}$$

- Nutzkosten:

$$\begin{aligned} & \text{Fixkosten - Leerkosten} \\ &= K_{\text{GK}}^{(s)} \cdot x^{(i)} / x^{(p)} \\ &= 500 \text{ €} \cdot 80 \text{ Stk} / 75 \text{ Stk} \\ &= 533,33 \text{ €} \end{aligned}$$

Graphische Darstellung:

