

**Anwendungsbeispiel  
des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**- Anlage 1 -**

**TexBerlin AG**

**Ausgangsdaten**

<u>Lagerkartei</u>	Mat. A	80.000	<u>Preiskartei</u>	Mat. A	0,10
	Mat. B	50.000		Mat. B	1,00
	Mat. C	20.000		Mat. C	3,00
	Bestand Jacke	2.000	<u>Inv.-Werte</u>	Bestand Jacke	30,00
	Bestand Bluse	3.000		Bestand Bluse	10,00

<u>Fertigungsstückzahlen</u>	<b>Jacke</b>	20.000	<b>Bluse</b>	30.000
<u>Verkaufsstückzahlen</u>		20.000		30.000

<u>Stückliste</u>	<b>Jacke</b>	ME	<b>Bluse</b>	ME
	Fert.-Mat. A	1	Fert.-Mat. A	10
	Fert.-Mat. B	2	Fert.-Mat. B	5
	Fert.-Mat. C	5		

<u>Akkordrichtsatz</u>	LG	3	4	5	6
	€	7,80	9,00	10,20	12,00

<u>Minutenfaktor</u>	LG	3	4	5	6
	€	0,13	0,15	0,17	

<u>Arbeitsplan</u>	<b>Jacke</b>	LG	3	4	5
		Minuten	12	3	8
	<b>Bluse</b>	LG	3	4	5
		Minuten	5	4	1

<b>Zahlen aus der Buchhaltung</b>	
Forderungen a. LL.	117.300
flüssige Mittel	60.000
Lieferantenschuld (Abzugskapital)	20.000
Hilfsstoffe	17.000
Betriebsstoffe	5.000
Instandhaltung	Gebäude 8.000
	Maschinen 6.000
Energiekosten	Strom Ma. 4.000
	Strom Bel. 100
	Brennstoffv. 6.000
Reisekosten	12.000
Bürokosten	32.000
Telefongebühren	7.500
Vorjahresumsatz	1.500.000
kal. Wagnissatz	2%
kalk. Zinssatz	10%

Kostenstelle	100	401	402/110	402/111	402/120,121	403	300	200	201	500	202	203	Summe
Flächenbelegung in qm		10	20	10	20	10	30	30	20	20	10	20	200
Beschäftigtenzahl/Kostenstelle		1	2	2	4								9
Schlossereileistung (h)			500	200	100								800

**Anwendungsbeispiel**  
**des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**TexBerlin AG**

**Fertigungsmaterialverbrauch**

Stückliste

	Fert. Stückz.	Mat. - Art	ME	ges. ME	Wert je ME	ges.Wert
Jacke	20.000	Fert.-Mat. A	1	20.000	0,10	2.000
		Fert.-Mat. B	2	40.000	1,00	40.000
		Fert.-Mat. C	5	100.000	3,00	300.000
Bluse	30.000	Fert.-Mat. A	10	300.000	0,10	30.000
		Fert.-Mat. B	5	150.000	1,00	150.000
<b>Summe Mat.</b>	<b>Verbrauch</b>					<b>522.000</b>

**Anwendungsbeispiel  
des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**TexBerlin AG**

**Fertigungslöhne** ( in € )

Artikel	Fert. Stückz.		Arb.-Gang	Stückzeit	Fert.-Min.	Min. -Faktor	Fert. Lohn
Jacke	20.000		<b>Prüfen</b>	12	240.000	0,13	31.200
			Arb.Pl. 120/21				
			<b>Montieren</b>	3	60.000	0,15	9.000
			Arb.Pl. 111				
			<b>Bearbeiten</b>	8	160.000	0,17	27.200
			Arb.Pl. 110				
Bluse	30.000		<b>Prüfen</b>	5	150.000	0,13	19.500
			Arb.Pl. 120/21				
			<b>Montieren</b>	4	120.000	0,15	18.000
			Arb.Pl. 111				
			<b>Bearbeiten</b>	1	30.000	0,17	5.100
			Arb.Pl. 110				
Summe Fert.	Min.				760.000		
<b>Summe Fert.</b>	<b>Löhne</b>						<b>110.000</b>

**Anwendungsbeispiel  
des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**TexBerlin AG**

**Lohn- und Gehaltsabrechnung ( in € )**

	Name	Kostenstelle	Lohn/Geh. Mon.	Jährlich	Soz.-Abgabe	Sonst. Ges. Aufw	Freiw. Soz. Aufw	Url-Löhne	Feiert.-Tätigk.
1. Gehälter				<b>12</b>	<b>15%</b>	<b>10%</b>	<b>5%</b>	<b>10%</b>	<b>20%</b>
	Wickler	200	3.000,00	36.000,00	5.400,00	3.600,00	1.800,00		
	Treiber	201	4.000,00	48.000,00	7.200,00	4.800,00	2.400,00		
	Kreter	202	2.000,00	24.000,00	3.600,00	2.400,00	1.200,00		
	Walter	203	3.000,00	36.000,00	5.400,00	3.600,00	1.800,00		
	Meister	403	2.000,00	24.000,00	3.600,00	2.400,00	1.200,00		
	Summe		<b>14.000,00</b>	<b>168.000,00</b>	<b>25.200,00</b>	<b>16.800,00</b>	<b>8.400,00</b>		
Zeitlöhne				11					
	Lagerer	300	500,00	5.500,00	825,00	550,00	275,00	550,00	
		500	500,00	5.500,00	825,00	550,00	275,00	550,00	
	Schlosser	401	1.500,00	16.500,00	2.475,00	1.650,00	825,00	1.650,00	
	Summe		<b>2.500,00</b>	<b>27.500,00</b>	<b>4.125,00</b>	<b>2.750,00</b>	<b>1.375,00</b>	<b>2.750,00</b>	
F.-Löhne									
	Sammel-Lohnsch.	402/110		32.300	4.845,00	3.230,00	1.615,00	3.230,00	6.460
	Sammel-Lohnsch.	402/111		27.000	4.050,00	2.700,00	1.350,00	2.700,00	5.400
	Sammel-Lohnsch.	402/120		50.700	7.605,00	5.070,00	2.535,00	5.070,00	10.140
	Summe			<b>110.000</b>	<b>16.500</b>	<b>11.000</b>	<b>5.500</b>	<b>11.000</b>	<b>22.000</b>
<b>Summe Fert. Löhne</b>				<b>195.500</b>	<b>45.825,00</b>	<b>30.550,00</b>	<b>15.275,00</b>	<b>13.750,00</b>	<b>22.000,00</b>

**Anwendungsbeispiel  
des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**TexBerlin AG**

**Kakulatorische Abschreibungen** ( in € )

Kostenstelle Anlage-Gegenst.	Ansch.-Wert Gesamt	kalk. Abschr.- Satz %	Raum	Schloss.	Fertigung				F.-Mat.-L.	Entw.	Vertrieb	Erz.-Lgr.	Sekr.	Verwalt.	Kalk. Abschr.	Kalk. Restwerte
			100	401	402/110	402/111	402/120,1 21	403	300	200	201	500	202	203	Summe	
Grundstück	100.000	-	0													100.000
Gebäude	500.000	2	10.000												10.000	490.000
Heizungsanlage	10.000	10	1.000												1.000	9.000
Summe			11.000												11.000	
Werkbank u. ä.	2.000	10		200											200	1.800
Maschine	200.000	15			30.000										30.000	170.000
Fertigungs-Anlage	50.000	10				5.000									5.000	45.000
Prüfplätze	20.000	25					5.000								5.000	15.000
Büroeinrichtung	1.000	10						100							100	900
Lagereinrichtung	5.000	10							500						500	4.500
															0	0
Laboreinrichtung	10.000	25								2.500					2.500	7.500
Büroeinrichtung	1.000	10								100					100	900
Summe										2.600					0	0
															0	0
Büroeinrichtung	2.000	10									200				200	1.800
Lagereinrichtung	4.000	20										800			800	3.200
Büroeinrichtung	1.500	20											300		300	1.200
Büroeinrichtung	1.000	10												100	100	900
<b>Kalk. Abschreibung</b>			11.000	200	30.000	5.000	5.000	100	500	2.600	200	800	300	100	<b>55.800</b>	<b>851.700</b>

**Anwendungsbeispiel  
des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**TexBerlin AG**

**Kalkulatorische Zinsen im Planjahr**

<b>Betriebsnotwendiges Vermögen</b>		- kalkulat. Ansatz		
a ) Kalk. Restwerte des Anlagevermögens				<b>851.700</b>
b ) Betriebsnotwendiges Umlaufvermögen	durchschn. Bestand			
F.-Material-Bestände				
	Bestand/ME x € /ME	= €		
A-Material	80.000,00	0,10	8.000	
B-Material	50.000,00	1,00	50.000	
C-Material	20.000,00	3,00	60.000	
Summe Fert.-Mat.-Bestände				<b>118.000</b>
Fertigerzeugnis-Bestände				
	Bestand/ME x € /ME	= €		
Fert.-Erz. Scheibe	2000	30,00	60.000	
Fert.-Erz. Dreieck	3000	10,00	30.000	
Summe Fertigerz.-Bestände				<b>90.000</b>
Forderungen aus Lief. u. Leist.				<b>117.300</b>
Flüssige Mittel				<b>60.000</b>
<b>I. Summe betriebsnotwendiges Vermögen</b>				<b>1.237.000</b>
Abzüglich "Abzugskapital" (Lieferantenschulden)	durchschn. Bestand			<b>-20.000</b>
<b>II. Betriebsnotwendiges Kapital (BNK)</b>				<b>1.217.000</b>
Kalkulat. Ansatz				
<b>10 % auf BNK = kalkulatorische Zinsen</b>				<b>121.700</b>

**Anwendungsbeispiel  
des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**TexBerlin AG**

**Verteilung der kalkulatorischen Zinsen auf Kostenstellen** ( in € )

Bereich	Kostenstelle	Art der Kapitalbindung	Vermög. Abz. Abzugskap.	Verteilung Zinsen 10% von Sp.4
1	2	3	4	5
Raum	100	Kalk. Restwert Anlagevermög.	599.000	59.900
	401	Kalk. Restwert Anlagevermög.	1.800	180
Fertigung	402/110	Kalk. Restwert Anlagevermög.	170.000	17.000
	402/111	Kalk. Restwert Anlagevermög.	45.000	4.500
	402/120,121	Kalk. Restwert Anlagevermög.	15.000	1.500
	403	Kalk. Restwert Anlagevermög.	900	90
		Kalk. Restwert Anlagevermög.	4.500	
		+ Fert.-Mat.-Bestände	118.000	
F-Mat.-Lager	300	- Abzugskapital	-20.000	
		= Summe F.-Mat. Lager	102.500	10.250
Entwicklung	200	Kalk. Restwert Anlagevermög.	8.400	840
		Kalk. Restwert Anlagevermög.	1.800	
Vertrieb	201	+ Forderungen	117.300	
		= Summe Vertrieb	119.100	11.910
		Kalk. Restwert Anlagevermög.	3.200	
Erzeugnis-Lager	500	+ Endbestand Erzeugnisse	90.000	
		= Summe Erzeugnis-Lager	93.200	9.320
Sekretariat	202	Kalk. Restwert Anlagevermög.	1.200	120
		Kalk. Restwert Anlagevermög.	900	
Verwaltung	205	+ Flüssige Mittel	60.000	
		= Summe Verwaltung	60.900	6.090
<b>Summe Kalkulatorische Zinsen</b>				<b>121.700</b>

**Anwendungsbeispiel** **- Anlage 1 -**  
**des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**TexBerlin AG**

**Betriebsergebnisrechnung**

	Plankosten	€	Einz. -K.	Gem. -K.
<b>1.</b>	<b>Materialkosten</b>			
1.1	F.-Material-Verbrauch	522.000		
1.2	Hilfsstoffe	17.000		
1.3	Betriebsstoffe	5.000		
<b>2.</b>	<b>Personalkosten</b>			
2.1	Fertigungslöhne	110.000		
2.2	Zeitlöhne	27.500		
2.3	Gehälter	168.000		
	<b>Personalnebenkosten</b>			
2.4	Soziale Abgaben	45.825		
2.5	Sonstige gesetzliche Aufwendungen	30.550		
2.6	Freiwilliger sozialer Aufwand	15.275		
	<b>Sonstige Nebenkosten</b>			
2.7	Urlaubslöhne	13.750		
2.8	Feiertagslöhne, sonst.Tät. F-Löhner	22.000		
<b>3.</b>	<b>Instandhaltungskosten</b>			
3.1	Instandhaltung von Gebäuden	8.000		
3.2	Instandhaltung von Maschinen	6.000		
<b>4.</b>	<b>Energiekosten</b>			
4.1	Stromverbrauch Maschinen	4.000		
4.2	Stromverbrauch Beleuchtung	100		
4.3	Brennstoffverbrauch	6.000		
<b>5.</b>	<b>Kalkulatorische Kosten</b>			
5.1	Kalkulatorische Abschreibungen	55.800		
5.2	Kalkulatorische Zinsen	121.700		
5.3	Kalkulatorische Wagnisse	30.000		
<b>6.</b>	<b>Sonstige Kosten</b>			
6.1	Reisekosten	12.000		
6.2	Verschiedene Bürokosten	32.000		
6.3	Telefongebühren	7.500		
<b>I.</b>	<b>Summe Plankosten</b>	<b>1.260.000</b>		

				€	Einz. -K.	Gem. -K.
<b>1.</b>	<b>Umsatz</b>					
		<b>Menge</b>	<b>€/Stck</b>			
1.1	Verkauf Erzeugnis Jacke	20.000	45,20	904.035		
1.2	Verkauf Erzeugnis Bluse	30.000	16,07	481.965		
<b>2.</b>	<b>Bestandsänderung Erzeugnisse</b>					
2.1	+ Bestandsmehrung			0		
2.2	- Bestandsminderung			0		
<b>II.</b>	<b>Summe</b>			<b>1.386.000</b>		

<b>II. - I.</b>	<b>Betriebsergebnis</b>	<b>126.000</b>		
-----------------	-------------------------	----------------	--	--

# TexBerlin AG

## Betriebsabrechnungsbogen

Kostenarten	Kostenstelle	Summe Gem-Kost.	Fertigungsbereich											
			Allgem. Kst.	Fertigungsbereich					Mat.-Lag.	Entw.	Vertrieb		Sekr.	Verwalt.
			Raumk. 100	Werkstatt 401	402/110	402/111	402/120, 121	Meisterei4 03	300	200	Vertrieb 201	Erz.-Lg. 500	202	203
1.	Hilfsstoffe	17.000			8.000	4.000	5.000							
2.	Betriebsstoffe	5.000	3.000	1.000	300	200	100		200			200		
3.	Zeitlöhne	27.500		16.500					5.500			5.500		
4.	Gehälter	168.000						24.000		36.000	48.000		24.000	36.000
5.	Soz. Abgaben	45.825		2.475	4.845	4.050	7.605	3.600	825	5.400	7.200	825	3.600	5.400
6.	Sonst. Ges. Aufwend.	30.550		1.650	3.230	2.700	5.070	2.400	550	3.600	4.800	550	2.400	3.600
7.	Freiw. Soz. Aufw.	15.275		825	1.615	1.350	2.535	1.200	275	1.800	2.400	275	1.200	1.800
8.	Urlaubslöhne	13.750		1.650	3.230	2.700	5.070	0	550	0	0	550	0	0
9.	Feiert.-L./Sonst. Tät.	22.000			6.460	5.400	10.140							
10.	Instandhaltung	14.000	8.000	500	2.000	1.000	500		200	1.000		500	100	200
11.1	Energiekost. Masch.	4.000			2.800	1.200								
11.2	Energiekost. Beleucht.	100	100											
12.	Brennstoffverbrauch	6.000	6.000											
13.	Kalk. Abschreibungen	55.800	11.000	200	30.000	5.000	5.000	100	500	2.600	200	800	300	100
14.	Kalk. Zinsen	121.700	59.900	180	17.000	4.500	1.500	90	10.250	840	11.910	9.320	120	6.090
15.	Kalk. Wagnisse	30.000									30.000			
16.	Reisekosten	12.000						500		2.000	6.000		500	3.000
17.	Bürokosten	32.000								4.000	8000		12.000	8.000
18.	Telefongebühren	7.500								1.000	3000		1.500	2.000
19.	<b>Summe dir. GK</b>	<b>628.000</b>	<b>88.000</b>	<b>24.980</b>	<b>79.480</b>	<b>32.100</b>	<b>42.520</b>	<b>31.890</b>	<b>18.850</b>	<b>58.240</b>	<b>121.510</b>	<b>18.520</b>	<b>45.720</b>	<b>66.190</b>

20.	Umlage der Raumkosten	440		4.400	8.800	4.400	8.800	4.400	13.200	13.200	8.800	8.800	4.400	8.800
21.	Zwischensumme			29.380	88.280	36.500	51.320	36.290	32.050	71.440	130.310	27.320	50.120	74.990
22.	Umlage der Kosten des Meisters	4000		4032	8064	8064	16129							
23.	Zwischensumme			33.412	96.344	44.564	67.449		32.050	71.440	130.310	27.320	50.120	74.990
24.	Umlage der Kosten Werkstatt	4200			20883	8353	4177							

25.	Zwischensumme				117.227	52.918	71.625		32.050	71.440	130.310	27.320	50.120	74.990
26.	Umlage der Kosten d. Erzeugnis-Lagers	a. Vertrieb									27.320			
27.	Zwischensumme				117.227	52.918	71.625	0	32.050	71.440	157.630		50.120	74.990
28.	Umlage der Kosten des Sekretariats										25060			25060
29.	<b>Summe der Gemeinkosten der Hauptkostenstellen</b>				<b>117.227</b>	<b>52.918</b>	<b>71.625</b>		<b>32.050</b>	<b>71.440</b>	<b>182.690</b>			<b>100.050</b>

30.	Summe der Fertigungsminuten	Jacke		160.000	60.000	240.000
31.	Summe der Fertigungsminuten	Bluse		30.000	120.000	150.000
32.	Gesamt-Fertigungsminuten	Planjahr		<u>190.000</u>	<u>180.000</u>	<u>390.000</u>
33.	FGK je F.-Min in € / F.-Min			<u>0,62</u>	<u>0,29</u>	<u>0,18</u>

### Ermittlung der Herstellkosten

34.	Fertigungs-Material	522.000		<b>MGKZ</b>	$\frac{\text{MGK} \times 100 \%}{\text{Fertig.-Material}}$	<b>6,14</b>
35.	MGK	<u>32.050</u>				
36.	Materialkosten		554.050			
37.	Fertigungs-Lohn	110.000				
38.	FGK	<u>241.770</u>				
39.	Fertigungskosten		351.770			
40.	Herstellkosten		<u>905.820</u>			
41.	Verwaltungsgemeinkosten		100.050	<b>VwGKZ</b>	$\frac{\text{VGK} \times 100 \%}{\text{Herstellkosten}}$	<b>11,05</b>
42.	Vertriebsgemeinkosten		182.690	<b>VtGKZ</b>	$\frac{\text{VtGK} \times 100 \%}{\text{Herstellkosten}}$	<b>20,17</b>
43.	Entwicklungsgemeinkosten		71.440	<b>EGKZ</b>	$\frac{\text{EGK} \times 100 \%}{\text{Herstellkosten}}$	<b>7,89</b>
44.	<b>Selbstkosten</b>		<u><u>1.260.000</u></u>			



**Anwendungsbeispiel  
des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**TexBerlin AG**

**Erzeugnis-Kalkulation**

Kalkulationsblatt für das Erzeugnis				Jacke		
Pos		Menge	€/ME	€	€	€
1	F.-Material A	1	0,10	0,10		
2	F.-Material B	2	1,00	2,00		
3	F.-Material C	5	3,00	15,00		
4		Summe F.-Material			17,10	
5	Materialgemeinkosten (MGK)		%	6,14	1,05	
6		Summe Materialkosten				18,15
		F-Min	Min-Satz			
7	Fert.-Lohn "Bearbeiten"	8	0,17	1,36		
8	Fert.-Lohn "Montieren"	3	0,15	0,45		
9	Fert.-Lohn "Prüfen"	12	0,13	1,56		
10		Summe F.-Lohn			3,37	
		F-Min	GK-Satz			
11	FGK Arb.-Pl. 110	8	0,62	4,94		
12	FGK Arb.-Pl. 111	3	0,29	0,88		
13	FGK Arb.-Pl. 120/121	12	0,18	2,20		
14		Summe FGK			8,02	
15	( 10 + 14 )	Summe Fertigungskosten				11,39
16	( 6 + 15 )	Herstellkosten				29,54
17	Verwaltungsgemeinkosten		%	11,05		3,26
18	Vertriebsgemeinkosten		%	20,17		5,96
19	Entwicklungsgemeinkosten		%	7,89		2,33
20	Selbstkosten je Stück					<b>41,09</b>
21	Preisvorstellung ( SK + 10 % erforderl. Ergebnis a. SK)				4,11	<b>45,20</b>

**Anwendungsbeispiel  
des klassischen Budgetierungssystems in der operativen Planung**

**TexBerlin AG**

**Erzeugnis-Kalkulation**

Kalkulationsblatt für das Erzeugnis			Bluse		
Pos			€	€	€
	Menge	€/ME			
1	F.-Material A	10	0,10	1,00	
2	F.-Material B	5	1,00	5,00	
4	Summe F.-Material			6,00	
5	Materialgemeinkosten (MGK)	%	6,14	0,37	
6	Summe Materialkosten				6,37
	F-Min	Min-Satz			
7	Fert.-Lohn "Bearbeiten"	1	0,17	0,17	
8	Fert.-Lohn "Montieren"	4	0,15	0,60	
9	Fert.-Lohn "Prüfen"	5	0,13	0,65	
10	Summe F.-Lohn			1,42	
	F-Min	GK-Satz			
11	FGK Arb.-Pl. 110	1	0,62	0,62	
12	FGK Arb.-Pl. 111	4	0,29	1,18	
13	FGK Arb.-Pl. 120/121	5	0,18	0,92	
14	Summe FGK			2,71	
15	( 10 + 14 )	Summe Fertigungskosten			4,13
16	( 6 + 15 )	Herstellkosten			10,50
17	Verwaltungsgemeinkosten	%	11,05		1,16
18	Vertriebsgemeinkosten	%	20,17		2,12
19	Entwicklungsgemeinkosten	%	7,89		0,83
20	Selbstkosten je Stück				14,60
21	Preisvorstellung ( SK + 10 % erforderl. Ergebnis a. SK)			1,46	16,07