

## Starre Plankostenrechnung

	<u>Plan</u>	<u>Ist</u>
<b>1. Gesamtkosten</b>	30.000 €	25.000 €
<b>2. Arbeitsstunden</b>	4.500 Std	2.500 Std
<b>3. Verrechnungssatz</b>	6,67 €	10,00 €
<b>Abweichung zu 1.</b>	<b>-5.000 €</b>	Budget
<b>Abweichung zu 2.</b>	<b>-2.000 Std</b>	Budget
<b>Abweichung zu 3.</b>	<b>3,33 €</b>	Budget

### **4. Verrechnung Plankosten auf Istkostenbeschäftigung**

$$6,67 \text{ €} \quad \times \quad 2.500 \text{ Std} = 16.675 \text{ €}$$

### **5. Gesamtabweichung (Istkosten ./ Plankosten Istbeschäftigung)**

25.000 €

16.675 €

---

8.325 €

**Überschreitung**

## Beispiele zur Kostenspaltung


### - Mathematische Methode

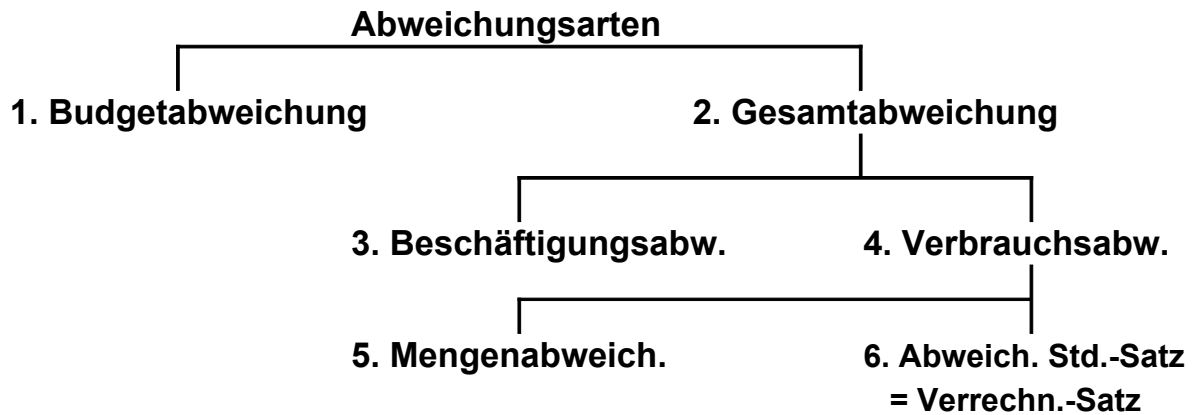
Planwerte KA Hilfslöhne

	Lohn	Fertigungsstunden
Jan	10.000	200
Feb	12.000	330

$$\begin{aligned}
 \text{Variable Kosten} &= \frac{12.000 \text{ ./. } 10.000}{330 \text{ ./. } 200} \\
 \text{(Differenzrechnung)} &= \frac{2000}{130} \\
 &= 15,38
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Variable Kosten} & 15,38 \times 200 = 3.076 \\
 & 10.000 \\
 \text{Fixe Kosten} & \text{./. } \frac{3.076}{6.924}
 \end{aligned}$$

Variator	10.000	Gesamtkosten der KA
davon	3.076	variabel (3,1 -- 31%)
	6.924	fix (6,9 -- 69%)
0,3		



**1 + 2**      **Abweichungen ohne Trennung der Gesamtkosten in variable und fixe**  
 = starre Plankostenrechnung  
 Dient als Basis für die flexible Plankostenrechnung

**3 - 6**      **Abweichungsarten flexible Plankostenrechnung unter Nutzung der Trennung Gesamtkosten in variable und fixe Bestandteile (bzw. der Sollmenge).**

**Flexible Plankostenrechnung**

**Voraussetzung:**      **Kostenspaltung der Plangemeinkosten in**  
 - variable Kosten  
 - fixe      Kosten

**Methoden:**              - mathematische  
 - grafische  
 - der kleinsten Quadrate

**Maßgröße:**              **Variator**  
                                  =  $\frac{\text{Variable Plankosten}}{\text{Gesamtkosten Plan}} \times 10$

**Plankosten (KST oder KA)**  
 . / . variable Kosten  
 = fixe Kosten

## **Arbeitsschritte flexible Plankostenrechnung auf Vollkostenbasis**

### **1. Ermittlung Sollkosten**

$$\frac{\text{variable Plankosten}}{\text{Planmenge}} \quad \times \quad \text{Istmenge}$$

$$\begin{aligned} &+ \text{ fixe Plankosten} \\ &= \text{ Sollkosten} \end{aligned}$$

### **2. Ermittlung Budgetabweichung**

**Plankosten**

$$\begin{aligned} &./ . \text{ Istkosten} \\ &= + ./ . \text{ Abweichung} \end{aligned}$$

### **3. Ermittlung Gesamtabweichung**

**Istkosten bei Istbeschäftigung**

$$\begin{aligned} &./ . \text{ Plankosten bei Istbeschäftigung} \\ &\quad (\text{Planverrechnungssatz} \times \text{Istmenge}) \\ &= + ./ . \text{ Abweichung} \end{aligned}$$

### **4. Ermittlung Beschäftigungsabweichung**

**Sollkosten**

$$\begin{aligned} &./ . \text{ Plankosten bei Istbeschäftigung} \\ &= \text{ Beschäftigungsabweichung} \end{aligned}$$

### **5. Ermittlung Verbrauchsabweichung**

**Istkosten**

$$\begin{aligned} &./ . \text{ Sollkosten} \\ &= \text{ Verbrauchsabweichung} \end{aligned}$$

**6. Ermittlung Sollmenge**

$$\frac{\text{variable Planmenge}^{xx)}}{\text{Planmenge}} \quad \times \quad \text{Istmenge}$$

$$+ \text{ fixe Planmenge}^{xx)} \\ = \text{ Sollmenge}$$

<sup>xx)</sup> Aufschlüsselung im gleichen Verhältnis wie die Plankosten

**7. Ermittlung der Mengenabweichung**

$$\text{Istmenge} \times \text{Verrechnungssatz} - \text{Plan (Stunden-Satz)}$$

$$. / . \text{ Sollmenge} \times \text{Verrechnungssatz} - \text{Plan (Stunden-Satz)} \\ = \text{Mengenabweichung}$$

**8. Ermittlung Preisabweichung**

$$\text{Istmenge} \times \text{Verrechnungssatz} - \text{Ist (Stunden-Satz)}$$

$$. / . \text{ Istmenge} \times \text{Verrechnungssatz} - \text{Plan (Stunden-Satz)} \\ = \text{Preisabweichung}$$

## Anwendungsbeispiel

### Ausgangsdaten

	<b>Kostenstelle</b>	<b>Fertigung</b>
	<u>Planwerte</u>	<u>Istwerte</u>
<b>Gesamtkosten GK</b>	<b>100.000</b>	<b>90.000</b>
davon		
<b>variable Kosten</b>	<b>70.000</b>	<b>60.000</b>
<b>fixe Kosten</b>	<b>30.000</b>	<b>30.000</b>
<b>Planbeschäftigung /</b>	<b>25.000 Std.</b>	<b>15.000 Std.</b>
<b>Istbeschäftigung</b>		
<b>Verrechnungskosten</b>	<b>4,00</b>	<b>6,00</b>

#### 1. Ermittlung Sollkosten

$\frac{70.000 \times 15.000}{25.000}$	=	<b>42.000</b>	<b>variable Selbstkosten</b>
	+	<b>30.000</b>	<b>fixe Kosten</b>
	=	<b>72.000</b>	<b>Sollkosten</b>

#### 2. Ermittlung Budgetabweichung

<b>Plankosten</b>		<b>100.000</b>
<b>./. Istkosten</b>	<b>./. 90.000</b>	
<b>= + ./. Abweichung</b>		<b>10.000</b>

#### 3. Ermittlung Gesamtabweichung

<b>Istkosten bei Istbeschäftigung</b>		<b>90.000</b>
<b>./. Plankosten bei Istbeschäftigung</b>	<b>-</b>	<b>60.000 ( 4,00 x 15.000)</b>
<b>(Planverrechnungssatz x Istmenge)</b>		
<b>= + ./. Abweichung</b>		<b>30.000</b>

4. Ermittlung Beschäftigungsabweichung

Sollkosten		72.000
./. verrechnete Plankosten	-	60.000 ( 4,00 x 15.000)
bei Istbeschäftigung		
= Beschäftigungsabweichung		<u>12.000</u>

5. Ermittlung der Verrechnungssätze

<u>Plankostensatz</u>	<u>Istkostensatz</u>	<u>Selbstkostensatz</u>
<u>100.000 €</u> 25.000 Std	<u>90.000 €</u> 15.000 Std	<u>72.000 €</u> 15.000 Std
= 4,00 €/Std	6,00 €/Std	4,80 €/Std

6. Ermittlung Verbrauchsabweichung

Istkosten bei Istbeschäftigung		90.000
./. Sollkosten bei Istbeschäftigung	-	<u>72.000</u>
= Verbrauchsabweichung		18.000