

Vorgeschlagene Vorgehensweise

Zunächst ist eine Tabelle zu entwerfen, in der in der ersten Spalte das Rechenschema mit den Bestandsveränderungen zu finden ist. In den nachfolgenden Spalten wird dann zwischen vorkalkulierten Kosten (Normalkosten), nachkalkulierten Kosten (Istkosten) und zwischen Über-/Unterdeckung unterschieden. Schließlich werden die Beträge lt. Angabe eingetragen. Anschließend sind die Istkosten auszurechnen und in die gelb hinterlegten Zellen einzutragen:

Aufgabe a)

	(Vorkalkulation) Normalkosten	(Nachkalkulation) Istkosten	Über- oder Unterdeckung	Bemerkung/Rechenweg
Vorläufige Herstellkosten	70.000,00 €		10.000,00 €	(Unterdeckung)
(+/-) Bestandsveränderungen Material				(um 2000€ Material weniger verbraucht als geplant)
(=) Herstellkosten der Fertigung				
(+/-) Bestandsveränderungen Fertigprodukte				(60 Loks weniger verkauft als geplant)
(=) Herstellkosten des Umsatzes				
(+) Verwaltungs-/Vertriebsgemeinkosten				(sind Istkosten, werden übernommen)
(+/-) Sondereinzelkosten des Vertriebs	20.000,00 €		10.000,00 €	(10000€ mehr ausgegeben als geplant)
(=) Selbstkosten des Umsatzes				
(+) Umsatzerlöse	158.840,00 €			(=vorl. Verkaufspreis*Menge, =169€*940Stück)
(-) Selbstkosten des Vertriebs				
(=) Betriebsergebnis				

Aufgabe b)

Maßgebend für die Ermittlung des Betriebsergebnisses sind immer die Istkosten, die tatsächlich entstanden sind. Überdeckungen und Unterdeckungen sind auf die Istkosten rauf- bzw. herunter zu rechnen. Bestandveränderungen sind den tatsächlichen Stückzahlen anzupassen. Maßgebend sind die gelb hinterlegten Tabellenzellen.

	(Vorkalkulation) Normalkosten	(Nachkalkulation) Istkosten	Über- oder Unterdeckung	Bemerkung/Rechenweg
Vorläufige Herstellkosten	70.000,00 €	80.000,00 €	10.000,00 €	(Unterdeckung)
(+/-) Bestandsveränderungen Material		-2.000,00 €		(um 2000€ Material weniger verbraucht als geplant)
(=) Herstellkosten der Fertigung		78.000,00 €		
(+/-) Bestandsveränderungen Fertigprodukte		-4.680,00 €		(60 Loks weniger verkauft als geplant)
(=) Herstellkosten des Umsatzes		73.320,00 €		
(+) Verwaltungs-/Vertriebsgemeinkosten		42.000,00 €		(sind Istkosten, werden übernommen)
(+/-) Sondereinzelkosten des Vertriebs	20.000,00 €	30.000,00 €	10.000,00 €	(10000€ mehr ausgegeben als geplant)
(=) Selbstkosten des Umsatzes		145.320,00 €		
(+) Umsatzerlöse	158.840,00 €			(=vorl. Verkaufspreis*Menge, =169€*940Stück)
(-) Selbstkosten des Vertriebs	145.320,00 €			
(=) Betriebsergebnis	13.520,00 €			