|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **3. Lernerfolgskontrolle** | | | |
| **Datum:** | **Name, Vorname:** | | **Klasse:** |
| **Zeit:**  *45 Minuten* | **Hilfsmittel:**  *Taschenrechner* | **Punktzahl:**  */40* | **Note:** |

**Unternehmensprofil**

Die Autohaus Renner GmbH ist ein mittelständischer Mehrmarkenhändler in der Region Mittlerer Neckar. Sie unterstützen die Geschäftsleitung bei der Preiskalkulation und im Controlling.

Nachdem in letzter Zeit bereits mehrere Kundinnen und Kunden ihr Leid über das kalte Wetter und ihre ständig vereisten Autoscheiben geklagt haben, möchte das Autohaus als Winter-Sonderaktion Fahrzeugnachrüstungen mit der Standheizung „Heizfix 2000“ anbieten.

Für die Kalkulation der Sonderaktion liegen Ihnen bereits wichtige Informationen vor (siehe Anlagen im Datenkranz).

1. **Aufgabe (5 Punkte)**

Berechnen Sie nachvollziehbar den Stundenverrechnungssatz (netto) der Werkstatt.

***Lösungshinweis***

**Kalkulation des Stundenverrechnungssatzes:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Werkstattschnittlohn** |  | **17,00 €** |
| **+ GK-Zuschlag Werkstatt** | **250 %** | **42,50 €** |
| **= Selbstkosten** |  | **59,50 €** |
| **+ Gewinnzuschlag Werkstatt** | **30 %** | **17,85 €** |
| **= Stundenverrechnungssatz (netto)** |  | **77,35 €** |

1. **Aufgabe (20 Punkte)**

Ermitteln Sie den Angebotspreis (brutto) für die Lieferung und den 3,5-stündigen Einbau der Standheizung „Heizfix 2000“ des Anbieters Heizkiste GmbH.

Hinweis: Sollten Sie in Aufgabe 1 zu keinem Ergebnis gekommen sein, verwenden Sie für die weitere Berechnung einen Stundenverrechnungssatz von 80,00 €.

***Lösungshinweis***

1. ***Kalkulation des Netto-Verkaufspreises der Standheizung:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Listeneinkaufspreis netto |  | 1.200,00 € |
| - Liefererrabatt | 40 % | 480,00 € |
| = Zieleinkaufspreis |  | 720,00 € |
| - Liefererskonto | 3 % | 21,60 € |
| = Bareinkaufspreis |  | 698,40 € |
| + Bezugskosten |  | 10,00 € |
| = Einstandspreis |  | 708,40 € |
| + GK-Zuschlag Teiledienst | 25 % | 177,10 € |
| = Selbstkosten |  | 885,50 € |
| + Gewinnzuschlag Teiledienst | 20 % | 177,10 € |
| **= Netto-Verkaufspreis** |  | **1.062,50 €** |

1. ***Kalkulation der Werkstattleistung:***

*Werkstattleistung (netto) = Einbauzeit \* Stundenverrechnungssatz (netto)*

*= 3,5 Stunden \* 77,35 €/h*

***= 270,73 €***

*(Bei einem Stundenverrechnungssatz von 80,00 € ergibt sich eine Werkstattleistung von 280,00 €.)*

1. ***Kalkulation des Angebotspreises (Gesamtbetrag):***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | alternativ |
| Netto-Verkaufspreis Standheizung | 1.062,50 € | 1.062,50 € |
| + Werkstattleistung (netto) | 270,73 € | 280,00 € |
| = Angebotspreis Kundenauftrag (netto) | 1.333,33 € | 1.342,50 € |
| + Umsatzsteuer 19 % | 253,33 € | 255,08 € |
| **= Angebotspreis Kundenauftrag (brutto)** | **1.586,66 €** | **1.597,58 €** |

*(= LANGFRISTIGE PREISUNTERGRENZE)*

1. **Aufgabe (10 Punkte)**

Der Kunde Herr Reiser möchte sein Fahrzeug mit der Standheizung Heizfix 2000 nachrüsten lassen. Er hat zum Vergleich bereits Angebote bei Wettbewerbern eingeholt und ist nur bereit, maximal 1.190,00 € (brutto) für die Nachrüstung zu zahlen. Der Serviceleiter rät dringend zur Annahme des Kundenauftrags, da die Werkstatt momentan freie Kapazitäten hat.

Beurteilen Sie die Empfehlung des Servicemeisters mit Hilfe eines rechnerischen Nachweises.

***Lösungshinweis***

*Hinweis: Kalkulation nach TEILKOSTENRECHNUNG!*

1. ***Berechnung der variablen Kosten des Kundenauftrags:***

|  |  |
| --- | --- |
| Einstandspreis Standheizung | 708,40 € |
| + Lohnkosten Werkstatt (3,5 h x 17,00 €/h) | 59,50 € |
| **= variable Kosten** | **767,90 €** |

1. ***Berechnung des Deckungsbeitrags des Kundenauftrags:***

|  |  |
| --- | --- |
| (Netto-)Erlös aus Auftrag (1.190,00 / 1,19 =) | 1.000,00 € |
| - variable Kosten | 767,90 € |
| **= Deckungsbeitrag** | **232,10 €** |

1. ***Beurteilung des Ergebnisses:***

*Die Empfehlung des Serviceleiters ist aus kostenrechnerischen Gesichtspunkten sinnvoll. Wenn der Kunde 1.190,00 € (brutto) bezahlt, ergibt sich für den Auftrag ein Deckungsbeitrag in Höhe von 232,10 €, mit dem zumindest einen Teil der fixen Kosten gedeckt werden kann.*

1. **Aufgabe (5 Punkte)**

Aus dem Herstellerreport für das abgelaufene Geschäftsjahr ergibt sich, dass Händlerkollegen der gleichen Betriebsgröße bei nahezu gleichen Stundenlöhnen und Stundenverrechnungssätzen mit einem durchschnittlichen Selbstkostenindex von 3,00 arbeiten.

1. Prüfen Sie, wie das Autohaus Renner GmbH im Vergleich mit anderen Autohäusern abschneidet.
   1. Schlagen Sie zwei mögliche Maßnahmen vor, mit denen der Selbstkostenindex verbessert werden kann.

***Lösungshinweis***

*4.1*

*Selbstkostenindex (SKI) = Selbstkosten / Werkstattschnittlohn*

*= 59,50 €/h / 17,00 €/h*

*= 3,50 > 3,00*

* *Das Autohaus Renner schneidet im Vergleich schlechter ab.*

*4.2*

*Schülerindividuelle Lösungen, z. B.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Maßnahmen** | **Wirkungsweise** |
| Stromkosten einsparen durch die Verwendung energiesparender Lichttechnik | Indexwert sinkt |
| Unproduktive Löhne senken durch Flexibilisierung der Arbeitszeiten |

*Hinweis: Sämtliche Maßnahmen zur Senkung der Gemeinkosten sind zielführend. Durch die Absenkung der Gemeinkosten vermindert sich das Verhältnis zwischen Selbstkosten und Werkstattschnittlohn.*

**Datenkranz**

|  |  |
| --- | --- |
| **BETRIEBSINTERNE MITTEILUNG** | |
| **Datum:** | **02.01.20xx** |
| **Von:** | **Abteilung Rechnungswesen** |
| **Für:** | **Alle Abteilungen** |
| **Betreff:** | **Neue Daten für Preiskalkulationen** |

Liebe Kollegin,

lieber Kollege,

für die Kalkulation von Angebotspreisen verwenden Sie bitte folgende Daten:

Werkstattschnittlohn 17,00 €/h

Gemeinkostenzuschlagssätze:

* Teiledienst 25,00 %
* Werkstatt 250,00 %
* Neuwagen 4,00 %
* Gebrauchtwagen 8,00 %

Gewinnzuschlagssätze:

* Teiledienst 20,00 %
* Werkstatt 30,00 %
* Neuwagen 5,00 %
* Gebrauchtwagen 12,00 %

Viele Grüße

Kohr

Abteilung Rechnungswesen

Renner GmbH, Heidelberg

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |  |
|  | Heizkiste GmbH**Ihr Partner für KFZ-Standheizungen.** | | | **Nebenstr. 23**  **69120 Heidelberg**  **Tel.: 06221-870-0**  **Fax: 06221-870-10** |  |
|  | Autohaus  Renner GmbH  Einbahnstr. 1 - 3  69120 Heidelberg | | |  |  |
|  |  | | |  |  |
|  | Ihre Zeichen | Ihre Nachricht | Unsere Zeichen | Datum |  |
|  | -- | 23.01.20xx | Aw-2019-317 | 25.01.20xx |  |
|  | Angebot Standheizung Sehr geehrte Damen und Herren,  wir bedanken uns für Ihre Anfrage und unterbreiten Ihnen folgendes Angebot:  Standheizung „HEIZFIX 2000“  Artikel-Nr. 556-98  Preis: 1.200,00 Euro zzgl. 19 % USt.  Wir gewähren Ihnen einen Wiederverkäuferrabatt von 40 %.  Unsere Zahlungsbedingungen: 3 % Skonto innerhalb 10 Tagen oder 30 Tage Ziel.  Die Versandkosten betragen 10,00 Euro pro Standheizung.  Der vertragliche Erfüllungsort ist Heidelberg.  Wir freuen uns auf Ihre Bestellung.  Mit freundlichen Grüßen  Heizkiste GmbH  **i.V. K. Wolter**  i. V. Karl Wolter | | | |  |
|  | ***Heizkiste GmbH***  Registergericht Mannheim, HRB 4512/88  Geschäftsführer Fritz Dennig  Bankverbindung: Parkbank Heidelberg, IBAN DE43670667310012345678, BIC PBHDOFF | | | |  |