

## Übungsaufgabe BAB und Selbstkostenkalkulation

Die Kostenrechnungsabteilung eines mittelständischen Industriebetriebes der Metallverarbeitung lieferte für das letzte Jahr folgende Aufteilung aller Gemeinkosten auf die Kostenstellen. Bitte beachten Sie, dass alle Werte dieses Arbeitsblattes in TSD EUR angegeben sind.



1. BAB	Zahlen der KLR		Fertigung I	Fertigung II	Material	Verwaltung	Vertrieb
	Summe GK	18.900	8.900	5.100	1.700	1.710	1.490

Bei der Überprüfung dieser Werte ergab sich, dass die Abschreibungen in Höhe von 5.500 TSD EUR noch nicht in die Summe der GK einberechnet wurden.

Die Kollegen aus der Kostenrechnungsabteilung diskutieren Möglichkeiten, wie die Abschreibungen in Höhe von 5.500 TSD EUR möglichst verursachungsgerecht auf die 5 Abteilungen aufzuteilen sind. Erstellen Sie dazu Vorschläge:

.....

*Freie Schülerantworten*

.....

Nach kritischer Beurteilung aller Vorschläge einigt man sich darauf, die Abschreibungen in Höhe von 5.500 TSD EUR über einen Schlüssel auf die 5 Abteilungen zu verteilen. Als Schlüssel sollen die Buchwerte des Anlagevermögens dieser Abteilungen dienen. Diese teilen sich wie folgt auf:

	Abteilung				
	Fertigung I	Fertigung II	Material	Verwaltung	Vertrieb
<b>Buchwerte des AV pro Abteilung = Verteilungsschlüssel</b>	16.000	14.000	8.000	12.000	3.500

### Arbeitsaufträge Teil 1:

1. Ermitteln Sie den Betrag, der von den Abschreibungen in Höhe von 5.500 TSD EUR auf die Abteilung Fertigung I zu verteilen ist (Taschenrechner, Papier).

Überprüfen Sie ihr Ergebnis:

*1.644,84 TSD EUR*



2. Sollten Sie Schwierigkeiten bei der Verrechnung von Gemeinkosten auf Kostenstellen über Schlüssel haben, schauen Sie sich bitte dieses Video an: [https://www.youtube.com/watch?v=3D01xYoa\\_C4](https://www.youtube.com/watch?v=3D01xYoa_C4) (relevant ab 2:28)

3. Zur Verteilung der Gemeinkosten soll eine Excel-Tabelle verwendet werden. Wenn Sie sich nicht mehr sicher im Umgang mit Formeln sind, frischen Sie ihr Wissen bitte mit einem LearningSnack auf, das Sie hier finden:

<https://www.learningsnacks.de/share/92698/3fe9e38e78bebf608207178ed38667c3372afd67>

4. Öffnen Sie die Ihnen zur Verfügung gestellte Tabelle „Übungsaufgabe\_1\_BAB“. Diese ist so vorformatiert, dass richtige Lösungen grün hinterlegt werden!

**Beachten Sie:** Wenn Sie mit kopierfähigen Formeln arbeiten, gehen Sie bitte so vor:

Kopierfähige Formel: **Kopieren**

Bereich markieren, in den Formel eingesetzt werden soll: **Inhalte einfügen – Formeln**

Nicht mit „**Einsetzen**“ arbeiten, weil dadurch die grüne Formatierung verloren geht!

- a. Verteilen Sie im ersten Schritt die Abschreibungen in Höhe von 5.500 TSD EUR mit Hilfe kopierfähiger Formeln auf die 5 Kostenstellen. Nur wenn ihre Lösungen richtig sind, werden sie automatisch grün hinterlegt:

Fertigung I	
	8.900
	1.645

- b. Berechnen Sie (per Formel) die Gesamtsummen pro Kostenstelle.

5. Die Selbstkosten des ersten Quartals sollen berechnet werden. Die Materialkosten betrugen im ersten Quartal 60.000 TSD EUR, an Fertigungslöhnen fielen in Fertigung I 22.000 TSD EUR an, in Fertigung II 14.000 TSD EUR. Es fielen weder Sondereinzelkosten der Fertigung noch Sondereinzelkosten des Vertriebs an.

Ergänzen Sie die leeren Felder der Tabelle um die fehlenden Werte, berechnen Sie dann die Herstellkosten und die Selbstkosten (durch Formeln). Richtige Lösungen werden wieder grün hinterlegt.

6. Zum Abschluss sollen die Gemeinkostenzuschlagssätze (in %) errechnet werden. Am besten erledigen Sie das, indem Sie wieder kopierfähige Formeln erstellen. Richtige Lösungen werden wieder grün hinterlegt.

Möchten Sie ihr Wissen über Gemeinkostenzuschlagssätze und ihre Berechnung auffrischen, werden Sie bei diesem LearningSnack fündig:

<https://www.learningsnacks.de/share/92708/4cfd2dda6024d0dabc404a8f78ce6067982a17e3>

Die Geschäftsleitung erwägt, die bisher durchgeführte manuelle Zuführung von Zwischenprodukten im Fertigungsbereich I durch eine vollautomatisierte Förderanlage zu ersetzen. Die Anschaffungskosten für die Förderanlage betragen ca. 2.000 TSD EUR. Die Nutzungsdauer wird in Übereinstimmung mit den Tabellen der Finanzverwaltung auf 10 Jahre angesetzt. Es wird linear abgeschrieben.

Klar ist, dass sich durch diese Anschaffung die Gemeinkosten im Fertigungsbereich I erhöhen werden. Der Kostenanstieg bei den Gemeinkosten soll durch sinkende Lohnkosten ausgeglichen werden, Modellrechnungen ergaben, dass sich diese um ca. 400 TSD EUR reduzieren werden.



### Arbeitsaufträge Teil 2:

1. Geben Sie an, welche konkreten Gemeinkosten sich mit Sicherheit durch die Anschaffung der Förderanlage erhöhen.

*Abschreibungen*

Benötigen Sie einen Hinweis, schauen Sie hier:



2. Berechnen Sie die Höhe dieser Gemeinkosten (Taschenrechner / Papier) *200 TSD EUR*
3. Wie hoch ist die erzielbare Kosteneinsparung insgesamt? *400 TSD EUR - 200 TSD EUR = 200 TSD EUR*
4. Die berechnete Kosteneinsparung sollte sich auch durch die Neuberechnung der Selbstkosten in Excel bestätigen lassen. Kopieren Sie dazu die komplette Tabelle 1 und fügen Sie diese in einem neuen Tabellenblatt ein. Übernehmen Sie dann die Kostenveränderungen, die sich durch den Einsatz der vollautomatischen Förderanlage verändert haben, in Ihre neue Excel-Tabelle. Wie hoch sind die Selbstkosten jetzt?

*120.200 TSD EUR*

Lösung:



### Zusatzaufgabe

5. In welcher Abteilung sollten sich die Gemeinkosten durch die Anschaffung der automatischen Förderanlage erhöhen? Überprüfen Sie Ihre Vermutung durch Analyse des BAB in ihrer Excel-Tabelle. *In Abteil. Fertigung I*
6. Der Fertigungsgemeinkostenzuschlagsatz I hat sich um knapp 2% erhöht. Begründen Sie diese Erhöhung.

*Steigende Gemeinkosten bei gleichzeitig sinkenden Einzelkosten*

.....

Lösung:

