

Abb. 6-1: Abweichungen höherer Ordnung

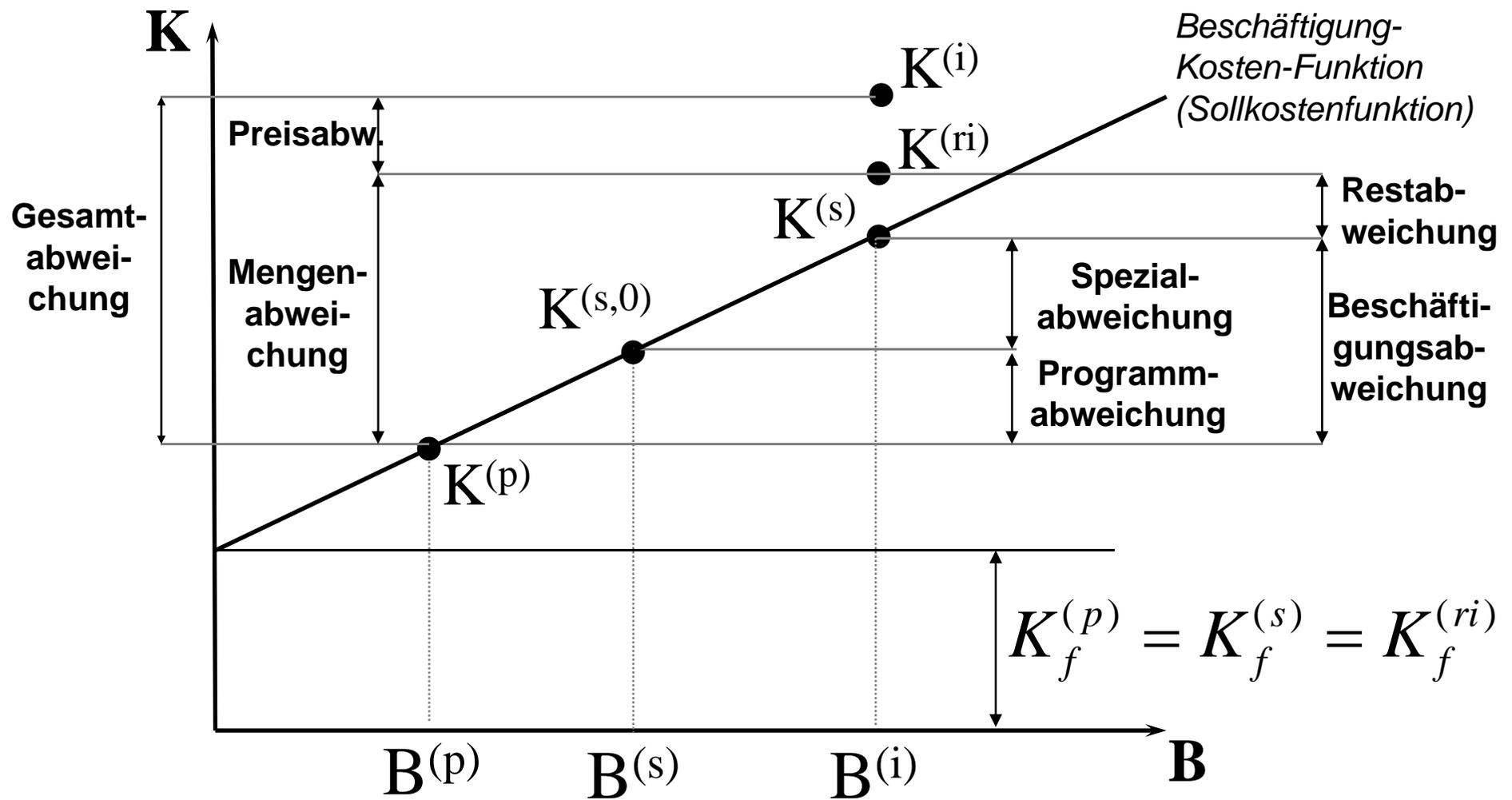
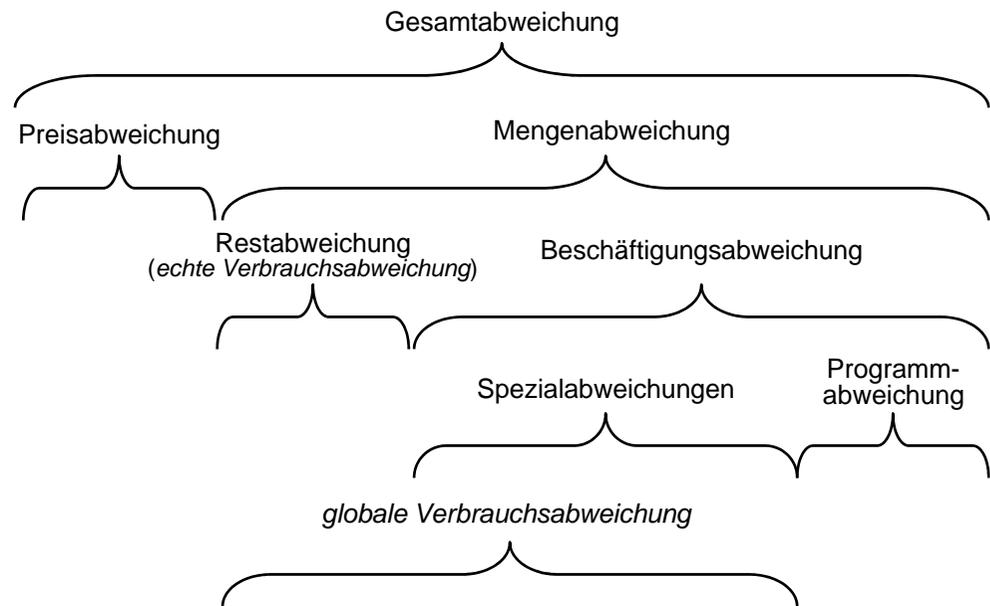


Abb. 6-2: Planung und Kontrolle in der Grenzplankostenrechnung

	Leistungs- programm X	Prozess- bedingung b [B` (x)]	(Un-) Wirtschaft- lichkeit r_p [R` (B)]	Preis P
K(p)	Plan	Plan	Plan	Plan
K(s,0)	Ist	Plan	Plan	Plan
K(s)	Ist	Ist	Plan	Plan
K(ri)	Ist	Ist	Ist	Plan
K(i)	Ist	Ist	Ist	Ist

Abb. 6-3: Kosteneinflussgrößen und Abweichungsanalyse



	$K^{(i)}$	$K^{(i,i'')}$	$K^{(s)} (=K^{(s,n)}) \dots$	$K^{(s,1)}$	$K^{(s,0)}$	$K^{(p)}$
Faktormenge	Ist	Ist	Soll (n) ...	Soll 1	Soll 0	Plan
(- Betriebsbereitschaft	Plan	Plan	Plan ...	Plan	Plan	Plan)
- Beschäftigung B						
-- Programm x	Ist	Ist	Ist ...	Ist	Ist	Plan
-- Prozessbedingungen						
--- B'(x) Bezugsgröße 1	Ist	Ist	Ist ...	Ist	Plan	Plan
...
--- B'(x) Bezugsgröße n	Ist	Ist	Ist ...	Plan	Plan	Plan
- R'(B) Unwirtschaftlichkeit	Ist	Ist	Plan ...	Plan	Plan	Plan
Faktorpreis (p)	Ist	Plan	Plan ...	Plan	Plan	Plan

Abb. 6-4: Abweichungsaufspaltung

Planung				Kontrolle			
Kostenstelle: innerbetrieblicher Transport							
B ^(p) : 60.000 €Deckung-Grenzkosten				B ^(s) = B ⁽ⁱ⁾ : 60.300 €Deckung-Grenzkosten			
[€/Mo]	K _{ges}	K _p	K _{fix}	[€/Mo]	K ^(ri)	K ^(s)	Abw.
Plankostensumme:	82.910	60.000	22.910	Summe:	85.000	83.210	1.790
Plankostensatz [€/€]:		1					

Kostenstelle: Fertigung A							
B ^(p) : 2.000 Maschinenstunden/Ø-Monat				B ⁽ⁱ⁾ : 2.200 Maschinenstunden/Ø-Monat			
	K _{ges}	K _p	K _{fix}		K ^(ri)	K ^(s)	Abw.
Sekundäre Transportkosten	40.000	39.000	1.000	Sek. Transportkosten $\frac{39.000 \cdot 2.200}{2.000} + 1.000$	43.900	43.900	-

Kostenstelle: Fertigung B							
B ^(p) : 1.000 Maschinenstunden/Ø-Monat				B ⁽ⁱ⁾ : 800 Maschinenstunden/Ø-Monat			
	K _{ges}	K _p	K _{fix}		K ^(ri)	K ^(s)	Abw.
Sekundäre Transportkosten	20.000	18.000	2.000	Sek. Transportkosten $\frac{18.000 \cdot 800}{1.000} + 2.000$	16.400	16.400	

Abb. 6-5: Kontrolle bei indirekten Bezugsgrößen

Maschinenbau -GmbH			BAB: Oktober 03					
Kostenstelle / Nr.: Drehmaschinen / 404			Leiter: Drehwurm					
Planbezugsgröße / Nr.: 300 R -Stunden/Mo /1			Beschäfti - gungsgrad		Istbezugsgröße / Nr.: 450 R -Stunden/Mo /1			
Planbezugsgröße / Nr.: 900 F -Stunden/Mo / 2			150%		Istbezugsgröße / Nr.: 990 F-Stunden/Mo / 2			
Planbezugsgröße / Nr.: 1.800 M -Stunden/Mo / 3			110%		Istbezugsgröße / Nr.: 1.620 M -Stunden/Mo / 3			
Planbezugsgröße / Nr.: 1.800 M -Stunden/Mo / 3			90%					
Nr.	Kostenartenbezeichnung	Referenz - Istkosten [€]	prop. Soll - kosten [€]	fixe Plan - kosten [€]	Restabweichung		Restabweichung kumuliert	
					[€]	[%]	[€]	[%]
4100	Fertigungslöhne	20.790	20.790	-	-	-	-	-
4250	Hilfslöhne für Rüsten	11.250	11.250	-	-	-	-	-
4251	Hilfslöhne für Reinigung	800	450	300	50	11	320	14
4870	Sozialkosten	26.272	25.992	240	40	0	100	0
4440	Werkzeugkosten	2.620	2.520	200	-100	-4	-220	-1
4260	Hilfs - und Betriebsstoffkost.	1.830	1.417	100	313	22	500	4
4280	Ersatzteilkosten	1.162	945	150	67	7	315	3
4800	Abschrei bungskosten	29.150	7.650	21.500	-	-	-	-
4810	Zinskosten auf AV	20.000	-	20.000	-	-	-	-
4830	Sek. Reparaturkosten	3.280	2.250	650	380	17	2.632	12
4851	Sek. Strom kosten	2.423	1.980	200	243	12	422	2
4875	Sek. Trans portkosten	2.070	2.070	-	-	-	-	-
4820	Sek. Leitungs kosten	5.099	5.099	-	-	-	-	-
4890	Sek. Sozialstel lenkosten	747	747	-	-	-	-	-
4880	Sek. Raum kosten	1.500	-	1.500	-	-	-	-
4899	Σ Terti äre Kosten	10.300	-	10.300	-	-	-	-
	Summen:	139.293	83.160	55.140	993	1	4.069	1

Abb. 6-6: Kostenstellen-Soll-Ist-Vergleich/BAB