

Divisionskalkulation (Vollkostenrechnung)

Bsp.: Bierbrauerei

Fertigungsmaterial	1.200.000,-
MGK	64.000,-
Fertigungslöhne	32.000,-
FGK	120.310,-
Verwaltung u. Vertrieb	83690,-

Berechnen Sie die Herstell- und Selbstkosten je HL wenn 34400 HL hergestellt wurden.

+ Fertigungsmaterial	1.200.000,-	
+ FGK	64.000,-	
+ Fertigungslöhne	32.000,-	
+ FGK	120.310,-	
= Herstellkosten	1.416.310,-	je HL = 41,18 DM
<hr/>		
+ Verwaltung u. Vertrieb	83.690,-	
= Selbstkosten	1.500.000,-	je HL = 43,61 DM

Teilkostenrechnung

Verkaufserlöse / Stk	100,-
- Variable Kosten / Stk	40,-
= Deckungsbeitrag / Stk	60,-
<hr/>	
- Fixe Kosten / Stk	30,-
= Gewinn	30,-

Optimales Produktionsprogramm

Unter optimalem Produktionsprogramm versteht man die Ausrichtung der Produktion auf die rentabelsten Erzeugnisgruppen, wobei die Rangfolge, in der die Erzeugnisse hergestellt werden, sich nach der Höhe der von ihnen erwirtschafteten Deckungsbeiträge richtet.

Produktionsprogramm nach absoluten Deckungsbeiträgen

Type	Verkaufspreis	var. Kosten / Stk	DB /Stk	Rangfolge
A	54,77	27,52	27,25	2
B	39,-	23,17	15,83	4
C	72,-	34,86	37,14	1
D	44,-	27,80	16,20	3

Sofern die Absatzbaren Mengen auch hergestellt werden können, richtet sich die Rangfolge, in der die Erzeugnisgruppen produziert werden nach der Höhe der von ihnen erzielten Deckungsbeiträge (DB) pro Stück.

Die 4 Gehäusetypen durchlaufen die gleiche Montageabteilung. Diese Abteilung bildet mit 16.000 Stunden im Monat den betrieblichen Engpaß. Für die Montage der einzelnen Typen werden folgende Zeiten aufgewendet: A = 5 min.; B = 3 min.; C = 6 min.; D = 4 min.

Type	Montagezeit / Stk	Montierte Stk / Std	DB / Stk	Relativer DB	Rangfolge
A	5 min.	12	27,25	327	2
B	3 min.	20	15,83	316,60	3
C	6 min.	10	37,14	371,40	1
D	4 min.	15	16,20	250,50	4

Rang	Type	Absetzbare Menge	mont. Stk / Std	Montagezeit gesamt	Produktionsmenge
1	C	47,760	10	4776	47760
2	A	85750	12	+ 7146	85750
3	B	61140	20	+ 3057	61140
4	D	35000	15	+ 1021	15315

= 16000

In einem Betrieb werden 5 unterschiedliche Kostenträger hergestellt

Type	Verk. Erlöse	var. Kosten	DB / Stk	Rang
A	3,50	1,90	1,60	5
B	2,80	1,10	1,70	4
C	5,20	3,10	2,10	2
D	7,40	3,80	3,60	1
E	4,10	2,20	1,90	3

In einer gemeinsamen Engpaßstufe können monatlich max. 6400 Fertigungsstunden geleistet werden. Der Zeitbedarf in dieser Stufen beträgt je Stück :

A = 10 min; B = 5 min; C = 12 min; D = 15 min; E = 10 min.

Die Fixen Gesamtkosten betragen 52200.

Die absetzbare Stückzahl beträgt:

A = 9000; B = 12000; C = 8000; D = 8000; E = 15000.

Ermitteln Sie das optimale Produktionsprogramm und berechnen Sie das Betriebsergebnis.

Type	Mont. Zeit / Stk	Mont. Stk. / Stunde	DB / Stück	DB relativ	Rangfolge
A	10	6	1,60	9,60	5
B	5	12	1,70	20,40	1
C	12	5	2,10	10,50	4
D	15	4	3,60	14,40	2
E	10	6	1,90	11,40	3

Rang	Type	Absetzbare Menge	Stk / Std	Mont.Zeit gesamt	Produktionsmenge
1	B	12000	12	1000	12000
2	D	8000	4	+ 2000	8000
3	E	15000	6	+ 2500	15000

= 5500

4	C	8000	5	+ 900	4500
5	A	9000	6	-----	-----

= 6400

Rang	Type	Preis / Stück x Produktionsmenge	DB gesamt / Type
1	B	1,70 x 12000	20400
2	D	3,60 x 8000	28800
3	E	1,90 x 15000	25000
4	C	2,10 x 4500	9450

87150

- 52200 (fixe Kosten)

= 34950 DM (Betriebsergebnis)