

Anwendungen Teilkostenrechnung

Kostenrechnungsverfahren welches nur bei **Unterauslastung** angewendet wird

Ziel/Kompetenzen:
über Annahme, Ablehnung von Angeboten entscheiden, Artikelerfolgsrechnung durchführen, Betriebsergebnis ermitteln, Empfehlungen hinsichtlich Sortiment od Make or Buy geben, stufenweise DB-Rechnung durchführen können

Teilkore (Direct Costing) Anwendungen:

a) Angebotsannahme?
Bei Vollaustlastung nur Vollkostenpreise akzeptieren

Bei Unterauslastung annehmen bei positiven DB, außer es ist das generelle Preisniveau gefährdet

Gesamter zusätzlicher DB bei Freiplätzen?

b) Artikelerfolgsrechnung



c) Ermittlung des Betriebsergebnis
BE = Gesamt DB – KF
Wenn + > positiv, wenn – Aktionen erforderlich
z.B. Fixkosten senken

d) Programm-entscheidungen
Voll- versus Teilkosten

e) Ein- und mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung

Annahme oder Ablehnung von Angeboten

Beispiel: Hotel ...: Gesamtkosten: 283.000,-, KV 30% der Gesamtkosten, Rest: Fixkosten, tatsächliche 4.320 Nächtigungen (Kapazität 9.000), Bedienungsgeld 15%, OT 1,-

- Wie hoch sind Mindestnächtigungen bei Abgabepreis von 98,89 Abgabepreis?
- Wie hoch ist Mindestauslastung?
- Soll bei Vollaustlastung das Angebot eines Reiseveranstalters angenommen werden: 40,00 pro Nacht für 1000 zusätzliche Nächtigungen pro Saison? ...bei Unterauslastung?, ... bei Zusatzkosten?
2. Angebot: Kartenpreis für Menü 35,- Euro, Unterauslastung, Angebot einer Reisegruppe 50 Menüs + 3 Freiplätze (Reisebegleiter und Buschauffeur) 22,- EUR, Variable Kosten 10,- EUR

1) KV pro Nacht,

| | | |
|----------|---------|-----|
| GK Logis | 283.000 | |
| KF | 198.100 | 70% |
| KV | 84.900 | 30% |

... DB pro Nacht,, Mindestnächte und 2) Mindestauslastung

| | | | | |
|------------------------|-------|---------|------------|--|
| KV | 19,65 | | | |
| DB (GP-KV) | 55,68 | DB | 55,68 | |
| Grundpreis (Net-BG) | 75,33 | | | |
| + Bedienung (B/115*15) | 11,3 | KF | 198.100,00 | |
| Netto (B/113*100) | 86,63 | | | |
| + Ust (B/113*13) | 11,26 | Nächt | 3.557,83 | |
| Brutto (Abgp-OT) | 97,89 | Min | 3.558,00 | |
| + OT (- OT) | 1 | | | |
| Abgabepreis | 98,89 | Minausl | 39,53% | |

| | |
|-------------|-------|
| KV | 10,00 |
| DB | 7,39 |
| Grundpreis | 17,39 |
| + Bedienung | 2,61 |
| Netto | 20,00 |
| + Ust | 2,00 |
| Brutto | 22,00 |

| Menge | Preis | |
|-------|--------|---------|
| 50 | 17,39 | 869,57 |
| 53 | 10,00 | -530,00 |
| | Ges DB | 339,57 |

Zusätzlicher DB = 1.000*10,36 = 10.360,-

Bei Vollaustlastung: ablehnen

3) Bei Unterauslastung u. positivem DB annehmen,

solange Preisniveau nicht gefährdet ist.

4) Bei geringem negativem DB könnten aus betriebswirtschaftlicher Sicht angenommen werden, wenn man Zusatzgeschäft erhofft...

5) Freiplätze:
Netto (od. Grundpreis)*zahl - kv*konsumierende Gäste = Gesamter zus. DB

Artikelerfolgsrechnungen, Sortimentsentscheidungen, Betriebsergebnis, ein- und mehrstufige DB Rechnungen, Make or Buy

Beispiel: Steakhouse: Sortimentsentscheidungen: Renner & Penner, Produktionsengpässe, etc.

- Welche DB's bringen die einzelnen Produkte?
- Welche DB's bringen Produktgruppen?
- Welche Produkte sollen vorrangig produziert werden (z.B. Engpass)?
- Wie kann der gesamte DB maximiert werden?
- Sollen Produkte eliminiert werden?
- Wie hoch ist das Betriebsergebnis (Gesamt DB – Fixkosten) z.B. bei Fixkosten von 15.000,00 €

| Artikel | VP brutto | VP netto | WES | DB | verkaufte Menge | DB gesamt | R/P |
|---------------|-----------|----------|------|------|-----------------|-----------|-----|
| Filet Spieß | 11,00 | 10,00 | 5,00 | 5,00 | 2.000,00 | 10.000,00 | R |
| Rib Eye Steak | 11,00 | 10,00 | 6,80 | 3,20 | 2.500,00 | 8.000,00 | R |
| Rumpsteak | 12,00 | 10,91 | 7,00 | 3,91 | 200,00 | 782,00 | P |
| Filet Steak | 15,00 | 13,64 | 7,20 | 6,44 | 800,00 | 5.152,00 | R |

23.934,00
Gesamt DB 23.934,00 – KF 15.000,- = + 8.934,-

| Management - Aktionen | |
|------------------------------------|---|
| Guter DB, gute Menge, Verkauf | ↑ |
| Schlechter DB gute Menge, DB | ↑ |
| Spätestens bei neg. DB eliminieren | ↓ |
| guter DB, ev. Preis etw. ↓ Menge | ↓ |

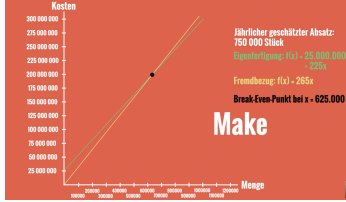
Beispiel: Baseballkappenproduktion: Programmentscheidung

L 4.04: Programmentscheidungen
Die API Produktion GmbH, Bludenz, erzeugt Freizeitkappen (Caps) mit verschiedenen Stickereien. Für die drei hergestellten Produkte werden folgende Werte festgestellt:

| | Gesamt | Beach | Surf | Sun |
|------------------------------|--------|--------|--------|------------|
| Erzeug (Stück) | | | 80.000 | 100.000 |
| Fertigung | | | 0,00 | 110.000,00 |
| Gemein | | | 0,00 | 120.000,00 |
| Nettoverkaufspreis | 14,00 | 6,90 | 8,00 | |
| - Selbstkosten zu Vollkosten | 11,60 | 7,35 | 6,57 | |
| Nettoergebnis | + 2,40 | - 0,45 | + 1,43 | |
| je Stück | | | 7,35 | 6,57 |
| Teilkostenrechnung | | | 4,51 | 3,94 |
| Nettoverkaufspreis | 14,00 | 6,90 | 8,00 | |
| - Variable Selbstkosten | 6,99 | 4,51 | 3,94 | |
| Deckungsbeitrag | 7,01 | 2,39 | 4,06 | |

Nach der Vollkostenrechnung könnte sich der Unternehmer veranlasst sehen, die Produktion des Erzeugnisses Surf einzustellen. Die Teilkostenrechnung hingegen zeigt, dass das Produkt Surf einen Deckungsbeitrag von € 2,39 pro Stück ergibt, d.h. mithilft, die Fixkosten des Unternehmens zu decken. Die Einstellung des Produktes Surf würde daher, kurzfristig gesehen, eine Reduzierung des Gewinnes um € 2,39 pro Stück bzw. insgesamt um € 191.200,- (€ 2,39 - 80.000 Stück) bringen.

Beispiel: „Make or buy“ Simple AG



Geplanter Absatz 750.000 Handys
Eigenfertigung: Kf 25 Mio, Kv 225,-
Fremdfertigung: Kf 0,- Kv 265,-
DB (Merhkosten): 265,- - 225,- = 40,-

BEP = Kf/DB (Merhkosten) = 25Mio/40 = 625.000 St.

ab 625.000 Stück ist Eigenfertigung (make) besser.

Beispiel: Einstufige DB Rechnung

| | Auto A | Auto B | Gesamt |
|-----------------|-----------|----------|-----------|
| Umsatzerlöse | 250.000 € | 60.000 € | 310.000 € |
| variable Kosten | 100.000 € | 30.000 € | 130.000 € |
| Deckungsbeitrag | 150.000 € | 30.000 € | 180.000 € |
| fixe Kosten | | | 120.000 € |
| Ergebnis | | | 60.000 € |

Beispiel: Mehrstufige DB Rechnung

| | Motorrad | Auto A | Auto B | LKW A | LKW B | Gesamt |
|-------------------------|----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|
| Umsatzerlöse | 50.000 € | 100.000 € | 150.000 € | 75.000 € | 95.000 € | 470.000 € |
| variable Kosten | 10.000 € | 50.000 € | 100.000 € | 45.000 € | 80.000 € | 285.000 € |
| Deckungsbeitrag I | 40.000 € | 50.000 € | 50.000 € | 30.000 € | 15.000 € | 185.000 € |
| produktfixe Kosten | 10.000 € | 30.000 € | 35.000 € | 10.000 € | 20.000 € | 105.000 € |
| Deckungsbeitrag II | 30.000 € | 20.000 € | 15.000 € | 20.000 € | -5.000 € | 80.000 € |
| bereichsfixe Kosten | 20.000 € | | 20.000 € | | 10.000 € | 50.000 € |
| Deckungsbeitrag III | 10.000 € | | 15.000 € | | 5.000 € | 30.000 € |
| unternehmensfixe Kosten | | | | | | 9.000 € |
| Betriebsergebnis | | | | | | 21.000 € |

Stufenweise DB-Rechnung ermöglicht Aussagen über Beiträge einzelner Unternehmensteile zum Gesamtergebnis; Fokus auf verlustbringende Bereiche