

BAB Kostenträgerverfahren & Break Even

DOPPELVENTA – Angabe

Die Firma Doppelventa mit Hauptsitz in Wolfurt (Vorarlberg) ist Weltmarktführer im Seilbahnbau und bezeichnet sich selbst als "die Kompetenz am Berg". In vielen Wintertourismusgebieten der Welt findet man ihre Gondelbahnen. Die Herstellung von Gondelkabinen für 4 bis 15 Personen stellt einen bedeutenden Teil des Produktions-programms dar.

Zur exakteren Kostenverrechnung hat der Controller einen Betriebs-abrechnungsbogen zu Vollkosten für die betrachtete Periode aufgestellt (siehe nächste Seite).

Für die innerbetriebliche Leistungsverrechnung dienten folgende Daten als Grundlage:

Forschung & Entwicklung	%	Systemerhaltung	h
Beschaffung	30	Beschaffung	50
Fertigung	45	Fertigung	200
Lackiererei	15	Lackiererei	150
Forschung & Entwicklung	0	Forschung & Entwicklung	100
Systemerhaltung	10	Systemerhaltung	40

a) Wie lauten die beiden Gleichungen, die der Controller aufstellen musste, um die innerbetriebliche Leistungsverrechnung simultan durchzuführen?

Betriebsabrechnung Gondelkabinen	in €				
	Hauptkostenstellen			Hilfskostenstellen	
	Beschaffung	Fertigung	Lackiererei	Forschung & Entwicklung (F&E)	Systemerhaltung (SE)
Fertigungsmaterial	320.000,00				
Hilfsmaterial	40.000,00	50.000,00	35.000,00		
Personalkosten	16.000,00	120.000,00	25.000,00	11.000,00	8.000,00
Miete, Leasing		10.000,00	12.000,00		
kalk. Abschreibung	15.000,00	80.000,00	20.000,00	6.200,00	12.640,00
sonstige Kosten	29.000,00	120.000,00	12.000,00	3.280,00	4.360,00
Summe Gemeinkosten	100.000,00	380.000,00	104.000,00	20.480,00	25.000,00
Umlage Gemeinkosten	2.760,00	11.040,00	8.280,00	5.520,00	27.600,00
Umlage Forschung & Entwicklung	7.800,00	11.700,00	3.900,00	26.000,00	2.600,00
Summe Gemeinkosten nach ILV	110.560,00	402.740,00	116.180,00	-	-
Bezugsgröße	320.000,00	5.000 h	220 Gondeln		
Zuschlags- bzw. Verrechnungssatz	34,55%	€ 80,548 je h	€ 528,09 je Gondel		

b) Für die Umsetzung eines neuen Werbe-Schriftzuges wird für die Kostenstelle Lackiererei ein spezieller Spritzpistolen-Aufsatz eigens hergestellt. Ein Facharbeiterteam der Kostenstelle Fertigung wendet 125 Stunden Arbeitszeit für die Herstellung dieses Spezialaufsatzes auf und verbraucht dabei Fertigungsmaterial in der Höhe von € 16.000,00. Zur Verrechnung der Gemeinkosten dienen die berechneten Zuschlags- und Verrechnungssätze aus der Betriebsabrechnung. Die Nutzungsdauer beträgt 5 Jahre und die Inbetriebnahme erfolgt am 1.7. dieser Periode.

Hinweis: Die Berechnung der kalkulatorischen Abschreibung erfolgt auf Monate genau.

Zwecks Übersichtlichkeit soll der neue Spritzpistolen-Aufsatz als eigene Kostenstelle geführt werden.

Führen Sie das Kostenträgerverfahren durch und beantworten Sie bitte folgende Fragen:

- 1) Wie hoch sind die Herstellkosten des neuen Spritzpistolen-Aufsatzes?
- 2) Wie hoch ist die kalkulatorische Abschreibung (auf Monate genau gerechnet!) für den neuen Spritzpistolen-Aufsatz im Jahr der Inbetriebnahme?
- 3) Auf welche Kostenstelle wird die kalkulatorische Abschreibung umgelegt?

c) Im Schigebiet Ylläs in Finnland ging in diesem Winter die welterste Sauna-Gondelkabine der Firma Doppelventa in Betrieb. Vier Personen können jeRunde (ca. 15 Minuten) mit herrlichem Ausblick auf die Schneelandschaft exotisch saunieren.

Für den Hersteller Doppelventa ist diese einzige Gondelkabine in Finnland eine Innovation, die bei den Leuten gut ankommt. Es wird nun überlegt, ob es sinnvoll wäre, diesen Geschäftsbereich auszuweiten.

Da es sich um eine andere Baukonstruktion als bei den Standardkabinen handelt, müsste eine eigene Fertigungsinsel eingerichtet werden.

Der Controller stellt nach einiger Überlegung folgende Kostenaufzeichnung zusammen:

Sauna-Gondelkabine (in €)

variable Selbstkosten je Kabine:	4.200,00
Geschätzte Fixkosten für den neuen Geschäftsbereich:	64.000,00
Verkaufserlös netto je Kabine:	5.800,00

- 1) Wie viele Sauna-Gondelkabinen müsste die Firma Doppelventa mindestens verkaufen, um kostendeckend zu wirtschaften?
- 2) Angenommen, die Firma Doppelventa möchte zusätzlich einen Gewinn von € 12.800,00 einkalkulieren, wie hoch müsste dann der Zielgewinnumsatz sein?

Hinweis: Rechnen Sie gegebenenfalls mit exakten (ungerundeten) Zwischenergebnissen weiter