



Illustrierende Aufgaben zum LehrplanPLUS

Fachoberschule und Berufsoberschule, BwR, Jahrgangsstufen 10, 11 (FOS)
bzw. 10, 12 (BOS)

Gemeinkostenzuschlag

Stand: 09.07.2018

Jahrgangsstufen	10/11 (FOS Lernbereich 10.5/11.5 Mithilfe der Vollkostenrechnung Angebotspreise und das Betriebsergebnis ermitteln) 10/12 (BOS Lernbereich 10.5/12.4 Mithilfe der Vollkostenrechnung Angebotspreise und das Betriebsergebnis ermitteln)
Fach/Fächer	Betriebswirtschaftslehre mit Rechnungswesen
Übergreifende Bildungs- und Erziehungsziele	
Zeitraumen	20 Minuten (zur selbstständigen Erarbeitung)
Benötigtes Material	Lehrbuch BwR, Taschenrechner, gestufte Hilfen

Kompetenzerwartungen

Die Schülerinnen und Schüler...

- verteilen die Gemeinkosten mithilfe des Betriebsabrechnungsbogens auf die Kostenstellen des Unternehmens und ermitteln die Zuschlagssätze, um mit deren Hilfe die Gemeinkosten den Kostenträgern anteilig zuzurechnen.
- berechnen die Abweichungen zwischen den tatsächlich angefallenen Gemeinkosten und den mit Vorkalkulationssätzen ermittelten Werten.

Inhalte zu den Kompetenzen:

- einstufiger und mehrstufiger Betriebsabrechnungsbogen mit max. fünf Hauptkostenstellen (mit einfacher Kostenumlage ohne gegenseitiger Verrechnung)



Illustrierende Aufgaben zum LehrplanPLUS

Fachoberschule und Berufsoberschule, BwR, Jahrgangsstufen 10, 11 (FOS) bzw. 10, 12 (BOS)

Übungsaufgabe

Sie sind aktuell im Controlling der Spielland AG beschäftigt und unterstützen und beraten die Unternehmensleitung. Für den Monat Mai liegen Ihnen folgende Zahlen vor:

Text	Summe	Verteilung nach	Kantine	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Hilfs- und Betriebsstoffe	84.710,00	Materialentnahmescheine (€)	1.250,00	35.850,00	15.200,00	4.040,00	28.370,00
Gehälter	308.000,00	Gehaltsliste (€)	18.000,00	30.000,00	25.000,00	115.000,00	120.000,00
Energieverbrauch	30.600,00	verbrauchte kWh	4.000	10.000	180.000	6.000	4.000
Heizung	690,00	Quadratmeter	500	500	1.000	200	100
kalk. Abschreibungen	755.000,00	Anlagenbuchhaltung (€)	10.000,00	150.000,00	530.000,00	15.000,00	50.000,00
Umlage Allgemeine Kostenstellen							
Kantine		Anzahl Mitarbeiter	5	15	5	25	15
Einzelkosten				450.000,00	200.000,00		

1. Die Unternehmensleitung erwartet von Ihnen eine Aufstellung der Ist-Kosten und die Ermittlung der tatsächlichen Zuschlagssätze für den Monat Mai. Ermitteln Sie die benötigten Zahlen.
2. Interpretieren Sie die ermittelten Zahlen im Bereich Fertigung zur Beratung der Unternehmensleitung. Geben Sie eine mögliche Veränderungsstrategie als Vorschlag für die Unternehmensleitung ab.



Illustrierende Aufgaben zum LehrplanPLUS

Fachoberschule und Berufsoberschule, BwR, Jahrgangsstufen 10, 11 (FOS) bzw. 10, 12 (BOS)

Mögliche Schülerlösung

1. Lösung BAB

Text	Summe	Verteilung nach	Kantine	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Hilfs- und Betriebsstoffe	84.710,00	Materialentnahmescheine (€)	1.250,00	35.850,00	15.200,00	4.040,00	28.370,00
Gehälter	308.000,00	Gehaltsliste (€)	18.000,00	30.000,00	25.000,00	115.000,00	120.000,00
Energieverbrauch	30.600,00	verbrauchte kWh	600,00	1.500,00	27.000,00	900,00	600,00
Heizung	690,00	Quadratmeter	150,00	150,00	300,00	60,00	30,00
kalk. Abschreibungen	755.000,00	Anlagenbuchhaltung (€)	10.000,00	150.000,00	530.000,00	15.000,00	50.000,00
Zwischensumme			30.000,00				
Umlage Kantine				7.500,00	2.500,00	12.500,00	7.500,00
Summe Gemeinkosten				225.000,00	600.000,00	147.500,00	206.500,00
Zuschlagsbasis				450.000,00	200.000,00	1.475.000,00	1.475.000,00
Gemeinkostenzuschlagssatz				50	300	10	14

2. Interpretation und Empfehlung

Im Fertigungsbereich liegt ein extrem hoher FGK-ZSS vor. Dies bedeutet, dass das Unternehmen sehr hoch automatisiert ist/sehr viele Maschinen einsetzt. Dies erkennt man zudem an der Höhe der kalk. Abschreibung. Die Problematik, die sich hieraus ergibt, ist die schwierige Kalkulation der Gemeinkosten in diesem Bereich. Eine Empfehlung an die Unternehmensleitung wäre entsprechend, die Kalkulation mit Maschinenkosten einzuführen, um eine genauere Verrechnung der Gemeinkosten ausweisen zu können.