

Total 00 AEP AG
 Total 00 AEP AG
 Kum: Jan - Dez 2012

Gesamtjahr: 2012

I. Verkaufserfolgsrechnung

Bezeichnung	PLAN	IST		Kontrolle 1	Kontrolle 2
Absatzmenge	1.460	1.650			
Umsatzerlöse, brutto	389.900	502.400			
Gesamtumsatz, brutto	389.900	502.400			
Rabatt	0	0			
Boni	0	0			
Skonti	0	0			
Nettoumsatz (nach Konditionen)	389.900	502.400			
Ausgangsfrachten	0	0			
Vertriebsprovisionen	0	0			
sonstige Sondereinzelkosten Vertrieb	0	0			
Nettoumsatz (nach SEK Vertrieb)	389.900	502.400			
Materialeinzelkosten	71.760	82.410			
Fremdleistung	0	0			
Fertigungslöhne	55.325	57.451			
Fertigungslöhne Sozialaufwand	46.199	47.973			
prop. Fertigungskosten	17.000	17.593			
Deckungsbeitrag 1	199.616	296.973	97.357	0	0
DB 1 in %	51,2%	59,1%			
Fixkosten Marketing	0	0			
Deckungsbeitrag 2	199.616	296.973			
DB 2 in %	51,2%	59,1%			
Fixkosten Vertrieb	38.760	40.050	1.290	0	0
Deckungsbeitrag 3	160.856	256.923			
DB 3 in %	41,3%	51,1%			
Fixkosten Verwaltung	0	0	0		
Deckungsbeitrag 4	160.856	256.923			
DB 4 in %	41,3%	51,1%			
Fixkosten Produktion	6.000	6.000	0		
Betriebsergebnis	154.856	250.923	96.067		
Betriebsergebnis in %	39,7%	49,9%			

II. Abweichungsrechnung

Ausschuß (Lohnanteil)	0	-9.342	-9.342
Ausschuß (pFK)	0	-1.553	-1.553
Verbrauchsabweichung Fertigungslohn incl. kalk. Soz.-Lohn	0	15.924	15.924
Verfahrensabweichung prop. Fertigungslohn		-6.632	-6.632
Verfahrensabweichung prop. Fertigungskosten		-1.025	-1.025
Verbrauchsabweichungen Kostenstellen prop. Fertigungskosten	0	-4.110	-4.110
Materialpreisabweichung	0	1.208	1.208
Materialmengenabweichung	0	-349	-349
Ausschuß (Materialanteil)	0	-8.040	-8.040
Σ	0	-13.919	-13.919

III. Abstimmbrücke

Aktiviere Fixkosten aus Bestandsveränderungen	0	2.932,50	2.932,50
Aktiviere Abweichungen	0	1.628,71	1.628,71
Σ	0	4.561,21	4.561,21

Betriebsergebnis GuV	154.856	241.565	
Betriebsergebnis in %	39,7%	48,1%	
Finanzaufwand/ -ergebnis	0	0	
Kostensteuern	0	0	
Ergebnis vor Steuern	154.856	241.565	86.709
Ergebnis vor Steuern in %	39,7%	48,1%	

Ist Ergebnis	241.565
Differenz	0,00

	<u>lt. MER</u>	<u>lt. GuV (UKV)</u>	<u>Δ = Fixkostenanteile</u>
ergebniswirksame Herstellkostenabweichung	6.643,72	4.312,12	-2.331,60
Ausschuß	-18.934,21	-18.657,61	276,60
Fixkosten-Verrechnungsabweichung	0,00	5.910,00	5.910,00
Δ Soll-Fixkosten laut VER (siehe DB-Rechnung)	0,00	-922,50	-922,50
Σ / Δ = Einzelnachweis aktivierte Fixkosten aus Bestandsveränderungen	-12.290,49	-9.357,99	2.932,50

Standard-Ergebnis laut DB-Rechnung	250.000,76
Standard-Ergebnis laut MER	250.923,26
Differenz	922,50 -> entstanden wg. prop. Verr. Fixk. in DBR; in MER Fixk. als Ist-Block übern.

Ergebnis Plan	154.856
Absatzmenge, Mix (Sortimentsstruktur), Preise	97.357 -> Abweichungsrechnung I
Ergebnis Soll	252.213
Verbrauchsabweichungen, Verfahrensabweichungen, Materialpreisabw. etc.	-13.919 -> Abweichungsrechnung II
aktivierte Fixkosten aus Bestandsveränderungen, EL etc.	4.561
Fixkostenabweichung	-1.290
Ergebnis Ist	241.565

Zusammenfassung Abweichungskomponenten :

Absatzmengenabweichung	25.977
Verkaufspreisabweichung	52.150
Sortimentsmixabweichung	19.230
Σ DB - Abweichungen auf Basis Standard-Kosten	97.357
Ausschuß	-18.934
Verbrauchsabweichungen Kostenstellen und Material	11.464
Σ Verbrauchsabweichungen	-7.470
Materialpreisabweichungen	1.208
Verfahrensabweichungen	-7.657
Fixkostenabweichung	-1.290
aktivierte Fixkosten in Bestandsveränderung	2.933
aktivierte Kostenabweichungen	1.629
Σ aktivierte Kosten	4.561
Δ Plan vs. Ist Ergebnis vor Steuern	86.709

Zusammenfassung Abweichungskomponenten nach Funktionsbereichen :

		Funktionsbereiche		
		Vertrieb	Fertigung	Einkauf
Absatzmengenabweichung	50.740	50.740		
Verkaufspreisabweichung	52.150	52.150		
Sortimentsmixabweichung	9.610	9.610		
Σ Δ Umsatz	112.500	112.500	0	0
Absatzmengenabweichung	9.339	9.339		
Sortimentsmixabweichung	1.311	1.311		
Ausschuß	8.040		8.040	
Einkaufspreis	-1.208			-1.208
Verbrauchsmenge	349		349	
kostenwirksamer Materialanteil in Bestandsveränderung	33.600		33.600	
Σ Δ Materialkosten	51.431	10.650	41.989	-1.208
Absatzmengenabweichung	13.212	13.212		
Sortimentsmixabweichung	-9.312	-9.312		
Verbrauchsabweichung	-15.924		-15.924	
Ausschuß	9.342		9.342	
Verfahrensabweichung	6.632		6.632	
kostenwirksamer Lohnanteil in Bestandsveränderung	15.449		15.449	
Σ Δ Lohnkosten	19.400	3.900	15.500	0
Absatzmengenabweichung	2.212	2.212		
Sortimentsmixabweichung	-1.620	-1.620		
Verbrauchsabweichung	4.110		4.110	
Ausschuß	1.553		1.553	
Verfahrensabweichung	1.025		1.025	
kostenwirksamer Anteil proportionale Fertigungskosten in Bestandsveränderung	2.410		2.410	
Σ proportionale Fertigungskosten	9.690	592	9.098	0
Σ Δ Fixkosten	1.290	1.290	0	0
Σ Δ Abweichungen vor Ergebniseffekt Bestandsveränderungen	30.689	96.067	-66.587	1.208
Bestandsveränderungen	51.459		51.459	0
aktivierte Fixkosten aus Bestandsveränderung	2.933		2.933	0
aktivierte Fixkostenabweichungen	1.629		1.629	0
Δ Plan vs. Ist Ergebnis vor Steuern	86.709	96.067	-10.566	1.208

Zusammenfassung Kostenabweichungen nach Kostenarten:

prop. Fertigungskosten:

17.593 Soll-pFK laut Verkaufserfolgsrechnung
2.410 Anteil pFK in der Bestandsveränderung (FE+WIP)
4.110 Verbrauchsabweichung Kostenstellen
1.025 Abweichung verrechnete Kosten laut KOST / KOTR - Rechnung --> Verfahrensabweichung --> fehlende Kostenidentität
1.553 pFK-Anteil Ausschuß

26.690 pFK Total
26.690 pFK laut GuV
0 Kontrollsumme

Lohn:

105.424 Soll-Lohnkosten laut Verkaufserfolgsrechnung
15.449 Lohnanteil in der Bestandsveränderung (FE+WIP)
-15.924 Verbrauchsabweichung KOST
6.632 Abweichung verrechnete Kosten laut KOST / KOTR - Rechnung --> Verfahrensabweichung --> fehlende Kostenidentität
9.342 Lohnanteil Ausschuß

120.924 Lohnaufwand Total
120.924 Lohnaufwand laut GuV
0 Kontrollsumme

Material:

82.410 Soll-Materialaufwand laut Verkaufserfolgsrechnung
33.600 Materialanteil in der Bestandsveränderung (Fertigerzeugnisse und WIP)
349 Materialmengenabweichung
8.040 Materialanteil Ausschuß
-1.208 Materialpreisabweichung
123.191 Materialaufwand Total
123.191 Materialaufwand laut GuV
0 Kontrollsumme

Abweichungsrechnung aus GuV - Sicht (Gesamtkostenverfahren)

	Abweichungszерlegung																			
	Δ					Kostenträgerrechnung			Δ EKP			Verbrauchsmenge			Zerlegung der Bestandsveränderung			Δ		
	Plan	Ist	abs.	%	Σ	Kontrolle	Absatzmenge	Verkaufspreis	Sort.-Mix	Produktion	Abweichungen Standards	Ausschuß	Sonst. Ursachen	Kostenseite	Ertragsseite zu Standardkosten	ergebniswirksamer Anteil BV	Fixkosten			
Absatzmenge	1.460	1.650	190	13,0																
Produktionsmenge	1.460	1.990	530	36,3																
Umsatz	389.900	502.400	112.500	28,9	112.500	0	50.740	52.150	9.610								112.500			
Erlösminderungen	0	0	0	0,0																
Bestandsveränderungen	0	-56.020	-56.020	0,0									0	-4.561	-4.561		-4.561			
Materialeinsatz	71.760	123.191	51.431	71,7	51.431	0	9.339		1.311	-1.208			349	8.040			17.831			
Fertigungslohn	55.325	67.180	11.855	21,4																
Sozialaufwand FL	46.199	53.744	7.545	16,3																
Fert.-Lohn incl. Soz.-Aufw.	101.524	120.924	19.400	19,1	19.400	0	13.212		-9.312				-9.291	9.342			3.951			
Gemeinkostenlöhne	0	0	0	0,0																
Gehälter	0	0	0	0,0																
Sozialaufwand Gehalt	0	0	0	0,0																
sonst. Betriebskosten	16.400	23.830	7.430	45,3																
Kapitalkosten	6.600	8.860	2.260	34,2																
Fertigungskosten	23.000	32.690	9.690	42,1																
davon variabel	17.000	26.690	9.690	57,0	9.690	0	2.212		-1.620				5.135	1.553			7.280			
davon fix	6.000	6.000	0	0,0																
SEKoV	0	0	0	0,0																
Verkaufsförderung	38.760	40.050	1.290	3,3	1.290	0											1.290			
Vertriebs GMK	0	0	0	0,0																
Verwaltungs GMK	0	0	0	0,0																
Betriebsergebnis	154.856	241.565	86.709	56,0		0	25.977	52.150	19.230	1.208			3.807	-18.934	0	-51.459	56.020	4.561	-1.290	86.709
Kontrolle	0	0	0	0																0

Aufteilung Bestandsveränderungen:	Artikel	Menge	KoSa	Wert
Material BV FE	A 1	560	65,00	36.400
Material BV FE	A 2	-190	31,00	-5.890
Material BV FE	A 3	-140	61,00	-8.540
Material BV FE	A 4	110	46,00	5.060
		340		27.030
Lohn BV FE	A 1	560	35,44	19.846
Lohn BV FE	A 2	-190	61,97	-11.774
Lohn BV FE	A 3	-140	75,27	-10.537
Lohn BV FE	A 4	110	103,28	11.361
		340		8.896
prop. FK BV FE	A 1	560	5,63	3.150
prop. FK BV FE	A 2	-190	10,50	-1.995
prop. FK BV FE	A 3	-140	12,50	-1.750
prop. FK BV FE	A 4	110	17,50	1.925
		340		1.330
				37.256
Fixkosten BV FE	A 1	560	5,63	3.150
Fixkosten BV FE	A 2	-190	2,25	-428
Fixkosten BV FE	A 3	-140	5,63	-788
Fixkosten BV FE	A 4	110	3,75	413
		340		2.348
				39.603
Material BV WIP	A 1	40	65,00	2.600
Material BV WIP	A 2	10	31,00	310
Material BV WIP	A 3	60	61,00	3.660
Material BV WIP	A 4	0	46,00	0
				6.570

BV FE		
	in Stück	Stck * Std HK
Artikel 1	560	62.546
Artikel 2	-190	-20.086
Artikel 3	-140	-21.615
Artikel 4	110	18.758
	340	39.603
aktiv. Abweichungen		3.549
BV laut Bilanz		43.153
Kontrolle		0

BV WIP		
	in Stück	Stck * Std HK
Artikel 1	40	4.468
Artikel 2	10	1.057
Artikel 3	60	9.263
Artikel 4	0	0
	110	14.788
aktiv. Abweichungen		-1.921
BV laut Bilanz		12.868
Kontrolle		0

Ausschuß Material	A 1	60	65,00	3.900
Ausschuß Material	A 2	30	31,00	930
Ausschuß Material	A 3	30	61,00	1.830
Ausschuß Material	A 4	30	46,00	1.380
				8.040
Ausschuß Lohn	A 1	60	35,44	2.126
Ausschuß Lohn	A 2	30	61,97	1.859
Ausschuß Lohn	A 3	30	75,27	2.258
Ausschuß Lohn	A 4	30	103,28	3.098
				9.342
Ausschuß prop. FK	A 1	60	5,63	338
Ausschuß prop. FK	A 2	30	10,50	315
Ausschuß prop. FK	A 3	30	12,50	375
Ausschuß prop. FK	A 4	30	17,50	525
				1.553
Σ variable Kosten Ausschuß				18.934
Fixkosten Ausschuß	A 1	60	5,63	338
Fixkosten Ausschuß	A 2	30	2,25	68
Fixkosten Ausschuß	A 3	30	5,63	169
Fixkosten Ausschuß	A 4	30	3,75	113
				686
verrechnete Abweichungen auf Ausschuß				-963
Σ Kostenanfall Ausschuß				18.658
laut Abweichungsrechnung				18.658
Kontrollsumme				0
Material BV WIP	A 1	40	65,00	2.600
Material BV WIP	A 2	10	31,00	310
Material BV WIP	A 3	60	61,00	3.660
Material BV WIP	A 4	0	46,00	0
		110		6.570
Lohn BV WIP	A 1	40	35,44	1.418
Lohn BV WIP	A 2	10	61,97	620
Lohn BV WIP	A 3	60	75,27	4.516
Lohn BV WIP	A 4	0	103,28	0
		110		6.553
prop. FK BV WIP	A 1	40	5,63	225
prop. FK BV WIP	A 2	10	10,50	105
prop. FK BV WIP	A 3	60	12,50	750
prop. FK BV WIP	A 4	0	17,50	0
		110	0,00	1.080
				14.203
Fixkosten BV WIP	A 1	40	5,63	225
Fixkosten BV WIP	A 2	10	2,25	23
Fixkosten BV WIP	A 3	60	5,63	338
Fixkosten BV WIP	A 4	0	3,75	0
		110		585
				14.788