

7. Ein anspruchvolles Beispiel

7.1 Angaben zur Abgrenzung und Kostenstellung:

- a) In der Abrechnungsperiode wurde für 400'000.- Einzelmaterial gekauft. Das Rohstofflager nahm um 20'000.- zu. Die Materialbezugsscheine weisen den Kostenträgern folgenden Verbrauch zu: Produkt A 170'000.-, Produkt B 120'000.- und Produkt C den Rest.
- b) Auf den Lohnkonten wurden für 610'000.- Einzellöhne verbucht. Die Lohnkarten ergeben folgende Aufteilung: Produkt A 150'000.-, Produkt B 210'000.- und der Rest auf Produkt C.
- c) Das Hilfs- und Betriebsmaterial wurde in der Finanzbuchhaltung mit 30'000.- ausgewiesen. Nach den Materialbezugsscheinen war der Verbrauch jedoch um 7'000.- grösser. Der Materialstelle werden 5'000.-, der Fertigungsstelle 1 17'000.-, der Fertigungsstelle 2 der Rest angerechnet.
- d) Die Hilfslöhne betragen auf der Lohnliste 100'000.-. Auf die Materialstelle werden 24'000.-, auf die Fertigung 1 46'000.- und der Rest auf die Fertigung 2 umgelegt.
- e) Die Gehälter beliefen sich anhand der Gehaltsliste auf 90'000.-. Sie entfallen ausschliesslich auf die Kostenstelle Verwaltung.
- f) Die Miete von 20'000.- wird im Verhältnis zur Fläche auf die Kostenstellen aufgeschlüsselt: Materialstelle 200 m², Fertigung I: 800 m², Fertigung II: 600 m², Büro 400 m².
- g) Der Zinsaufwand beträgt 28'000.-. Kalkulatorisch werden 50'000.- verrechnet. Er wird im Verhältnis 2:3:3:2 auf die Kostenstellen verteilt.
- h) Der Abschreibungsaufwand ergibt 70'000.-. Die Abschreibungskosten von 80'000.- werden im Verhältnis der installierten Anlagen, d.h. 4:40:30:6 verteilt.
- i) Der Unterhalt und die Reparaturen ergaben anhand der Rechnungen der Lieferanten und Handwerker 21'000.-. Der Aufwand stimmt mit den Kosten überein. 3'000.- werden auf die Materialstelle, 8'000.- auf die Fertigung 1 und der Rest auf Fertigung 2 überwältzt.
- k) Der Versicherungsaufwand von 16'000.- entspricht den Kosten. Jede Kostenstelle trägt einen Viertel.
- l) Für Strom und Wasser betragen Aufwand und Kosten 30'000.-. Die Materialstelle trägt 1'200.-, die Fertigung 1 14'500.-, die Fertigung 2 11'000.-, die Verwaltung den Rest.
- m) Die Büro- und Verwaltungsspesen von 14 470.- werden der Kostenstelle Verwaltung und Vertrieb belastet.