

Übungsaufgaben Prozesskostenrechnung

Buch Band 2, 3. Auflage: Seite 329

Aufgabe 1

Die Einzelkosten haben an Bedeutung verloren. Seit den 60er-Jahren hat der Anteil der Einzelkosten (Fertigungsmaterial und Fertigungslöhne) von 70 % auf heute 40 % abgenommen.

Demgegenüber hat der Anteil der Gemeinkosten von 30 % auf heute 60 % stark zugenommen. Die Gemeinkosten in den Bereichen Fertigung, Materialwirtschaft, Verwaltung und Vertrieb haben an Bedeutung gewonnen. Die Veränderung der Kostenstruktur führt zu neuen Schwerpunkten in der Gestaltung der Kostenrechnung. Die genaue Kenntnis der Gemeinkosten ist ein Schlüsselfaktor für den Unternehmenserfolg.

Aufgabe 2

Welche Einflussfaktoren (Kostentreiber) bestimmen die Gemeinkosten?

Welche Abteilungen und Tätigkeiten verursachen die Gemeinkosten?

Transparenz der Gemeinkostenbereiche (Verwaltung, Einkauf, Vertrieb...)

Analyse von Tätigkeiten, Teilprozessen und Hauptprozessen in den Gemeinkostenbereichen

Optimale Gestaltung von Prozessen mit dem Ziel der Einsparung von Gemeinkosten

Verursachungsgerechte Zurechnung von Gemeinkosten auf Produkte und Aufträge

Unterstützung strategischer Entscheidungen (langfristige Produkt- und Programmplanungen)

Aufgabe 3

Ermittlung der Gemeinkosten

Tätigkeitsanalyse

Teilprozessanalyse

Hauptprozessanalyse

Prozesskostenorientierte Kalkulation

Aufgabe 4

| Kostenstelle Vertrieb | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------|
| Kapazität in Mannjahren (MJ) | | 5 | | | | | |
| Kosten für ein Mannjahr (MJ) | | 150 000,0 EUR | | | | | |
| Kostenstellenkosten gesamt in EUR | | 750 000,00 EUR | | | | | |
| Prozesse | Kapazitätsbeanspruchung in MJ | Prozessmengen pro Jahr | Gesamtkosten der Prozesse pro Jahr | Prozesskostensatz lmi | Prozesskostensatz umlage | Prozesskosten lmi und lmn | |
| 1 | Messebesuche | 0,5 | 10 | 75 000,00 EUR | 7 500,00 EUR | 1 022,73 EUR | 8 522,73 EUR |
| 2 | Kundenaquisition Telefon | 0,5 | 2 000 | 90 000,00 EUR | 45,00 EUR | 6,14 EUR | 51,14 EUR |
| 3 | Kundenanfragen | 0,1 | 500 | 15 000,00 EUR | 30,00 EUR | 4,09 EUR | 34,09 EUR |
| 4 | Angebote Standard erstellen | 0,3 | 800 | 45 000,00 EUR | 56,25 EUR | 7,67 EUR | 63,92 EUR |
| 5 | Angebote Spezial erstellen | 0,5 | 17 50 | 90 000,00 EUR | 51,43 EUR | 7,01 EUR | 58,44 EUR |

| Kostenstelle Vertrieb | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------|
| Kapazität in Mannjahren (MJ) | | 5 | | | | | |
| Kosten für ein Mannjahr (MJ) | | 150 000,0 EUR | | | | | |
| Kostenstellenkosten gesamt in EUR | | 750 000,00 EUR | | | | | |
| Prozesse | Kapazitätsbeanspruchung in MJ | Prozessmengen pro Jahr | Gesamtkosten der Prozesse pro Jahr | Prozesskostensatz lmi | Prozesskostensatz umlage | Prozesskosten lmi und lmn | |
| 6 | Auftragsabwicklung Standard | 0,2 | 360 | 30 000,00 EUR | 83,33 EUR | 11,36 EUR | 94,70 EUR |
| 7 | Auftragsabwicklung Spezial | 0,7 | 1 500 | 105 000,00 EUR | 70,00 EUR | 9,55 EUR | 79,55 EUR |
| 8 | Kundenbesuche | 0,2 | 20 | 30 000,00 EUR | 1 500,00 EUR | 204,55 EUR | 704,55 EUR |
| 9 | Reklamationen | 0,4 | 400 | 60 000,00 EUR | 150,00 EUR | 20,45 EUR | 170,45 EUR |
| 10 | Verkaufsunterlagen erstellen | 0,2 | 4 | 30 000,00 EUR | 7 500,00 EUR | 1 022,73 EUR | 8 522,73 EUR |
| 11 | Kundenbetreuung im Haus | 0,1 | 20 | 15 000,00 EUR | 750,00 EUR | 102,27 EUR | 852,27 EUR |
| 12 | Kommunikation Konstruktion | 0,3 | 1 500 | 45 000,00 EUR | 30,00 EUR | 4,09 EUR | 34,09 EUR |
| 13 | Kommunikation Produktion | 0,2 | 1 500 | 30 000,00 EUR | 20,00 EUR | 2,73 EUR | 22,73 EUR |
| | Summe lmi | 4,4 | Umlagesatz in % | 660 000,00 EUR | | | |
| 14 | Abteilung leiten | 0,2 | 4,55 | 30 000,00 EUR | | | |
| 15 | An Schulungen teilnehmen | 0,1 | 2,27 | 15 000,00 EUR | | | |
| 16 | Marktdaten ermitteln | 0,1 | 2,27 | 15 000,00 EUR | | | |
| 17 | Schulungen durchführen | 0,1 | 2,27 | 15 000,00 EUR | | | |
| 18 | Sekretariat | 0,1 | 2,27 | 15 000,00 EUR | | | |
| | Summe lmi und lmn | 5 | 13,64 | 750 000,00 EUR | | | |

lmi
lmn

leistungsmengeninduzierte Prozesse
leistungsmengenneutrale Prozesse

Aufgabe 5

a) Mithilfe der Prozesskostenrechnung sollen vor allem die Gemeinkosten (z.B. Forschung und Entwicklung, Auftragsbearbeitung, Produktionsplanung und -steuerung usw.) verursachungsgerechter geplant, kontrolliert und gesteuert werden. Gleichzeitig sollen die Kosten auf die Produkte verursachungsgerechter verrechnet werden. Um diese Ziele zu erreichen, soll die Gemeinkostenverursachung transparenter als in anderen Kostenrechnungssystemen ausgewiesen werden. Damit soll erreicht werden, dass bei veränderter Kostenstruktur und -verursachung die Schwachstellen des Unternehmens eher aufgedeckt werden können.

b)

| Teilprozesse | Kostentreiber |
|---------------------|--------------------------|
| Angebot einholen | Anzahl der Anfragen |
| Angebot bearbeiten | Anzahl der Angebote |
| Bestellung aufgeben | Anzahl der Bestellungen |
| Vertragsabschluss | Anzahl der Verträge |
| Reklamationen | Anzahl der Reklamationen |
| Lieferantenpflege | Anzahl der Lieferanten |

c)

| Abteilung: Einkauf | | Kostenstelle: EK4212 | | | | | |
|-----------------------|---------------|----------------------|---------|---------|-------------------|----------------|--------|
| Teilprozesse | Prozessmengen | Prozesskosten | | | Prozesskostensatz | | |
| | | gesamt | Imi | Imn | Imi | Imn-Umlagesatz | gesamt |
| | Menge | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Angebot einholen | 700 | 70 000 | 70 000 | | 100 | 25 | 125 |
| Angebot bearbeiten | 625 | 170 000 | 170 000 | – | 272 | 68 | 340 |
| Bestellungen aufgeben | 500 | 100 000 | 100 000 | – | 200 | 50 | 250 |
| Vertragsabschluss | 125 | 20 000 | 20 000 | – | 160 | 40 | 200 |
| Reklamationen | 250 | 25 000 | 25 000 | | 100 | 25 | 125 |
| Lieferantenpflege | 125 | 15 000 | 15 000 | | 120 | 30 | 150 |
| Einkauf leiten | – | 100 000 | – | 100 000 | – | – | – |
| | | 500 000 | 400 000 | 100 000 | | | |

d) Leistungsmengeninduzierte (Imi) Prozesse sind sich wiederholende Prozesse wie z. B. Angebote einholen, Reisekosten abrechnen, Bewerbungen bearbeiten u. a. Für diese Prozesse müssen geeignete Bezugsgrößen (Kostentreiber bzw. Cost Driver) gefunden werden. Sie sind der Maßstab für die Gemeinkostenverursachung und Gemeinkostenzurechnung auf die Kostenträger.

Leistungsmengenneutrale (Imn) Prozesse sind unabhängig von der Leistungsmenge der Kostenstelle und können als unterstützende Aktivitäten der Imi-Prozesse verstanden werden. Hierzu zählen insbesondere Prozesse wie z. B. Einkauf leiten, Besprechungen führen u. a.