

Abb. 11-1: Erlös-Abweichungsaufspaltung

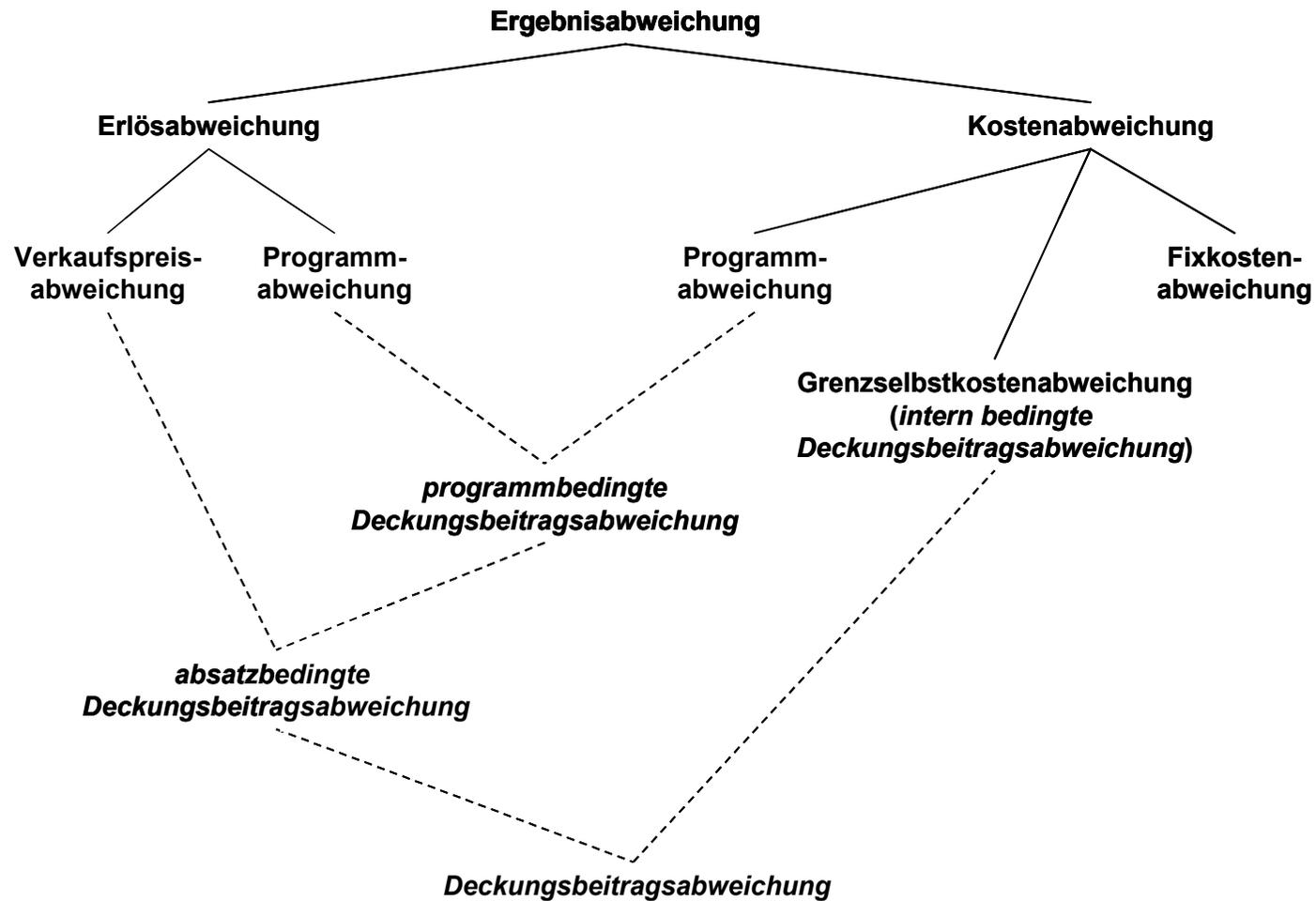


Abb. 11-2: Systematik der Ergebnisabweichungsanalyse

Nr	Bezeichnung	Dimen- sion	Berechnung	Summe	Produktions- und Absatz- programm		
					1	2	3
1	Artikelnummer						
Ergebnisplanung							
2	Planabsatzmenge	Stk/Mo			2.000	4.000	3.000
3	Plannettoerlös	€/Stk			30	28	35
4		€/Mo	3·2	277.000	60.000	112.000	105.000
5	Plan-Grenzselt- kosten	€/Stk			20	16	24
6		€/Mo	5·2	176.000	40.000	64.000	72.000
7	Plandeckungsbeitrag	€/Stk	3-5		10	12	11
8		€/Mo	4-6 o. 7·2	101.000	20.000	48.000	33.000
9	Planfixkosten	€/Mo		71.000			
10	Planbetriebsergebnis	€/Mo	8-9	30.000			
Ergebniskontrolle							
11	Istabsatzmenge	Stk/Mo			2.200	3.800	3.000
12	Sollerlös	€/Mo	3·11	277.400	66.000	106.400	105.000
13	Absatzmengendiffer.	Stk/Mo	11-2		200	-200	0
14	Isterlös	€/Stk			28	29	34
15		€/Mo	11·14	273.800	61.600	110.200	102.000
16	Verkaufspreisdiffereuz	€/Stk	14-3		-2	1	-1
17	erlösseitige Programmabweichung	€/Mo	3·13	400	6.000	-5.600	0
18	programmbedingte Deckungsbeitragsabw.	€/Mo	7·13	-400	2.000	-2.400	0
19	Verkaufspreis- abweichung	€/Mo	11·16 o. 15-12	-3.600	-4.400	3.800	-3.000
20	Erlösabweichung gesamt	€/Mo	15-4 o. 17+19	-3.200	1.600	-1.800	-3.000
21	absatzbedingte Deckungsbeitragsabw.	€/Mo	18+19	-4.000	-2.400	1.400	-3.000
22	Soll-Grenzseltkosten	€/Mo	5·11	176.800	44.000	60.800	72.000
23	Grenzseltkostenabw.	€/Stk			1	0,80	2
24	intern bedingte De- ckungsbeitragsabw.	€/Mo	11·23	11.240	2.200	3.040	6.000
25	Ist-Grenzseltkosten	€/Stk	5+23		21	16,80	26
26		€/Mo	22+24 o. 11·25	188.040	46.200	63.840	78.000
27	Istdeckungsbeitrag	€/Stk	14-25 o. 7+16-23		7	12,20	8
28		€/Mo	15-26 o. 11·27	85.760	15.400	46.360	24.000
29	gesamte Deckungsbei- tragsabweichung	€/Mo	21-24 o. 28-8	-15.240	-4.600	-1.640	-9.000
30	Fixkostenabweichung	€/Mo		2.000			
31	Istfixkosten	€/Mo	9+30	73.000			
32	Betriebsergebnisabwei- chung	€/Mo	21-(24+30)	-17.240			
33	Istbetriebsergebnis	€/Mo	10+32	12.760			

Abb. 11-3: Artikelergeltisplanungs- und -kontrollrechnung

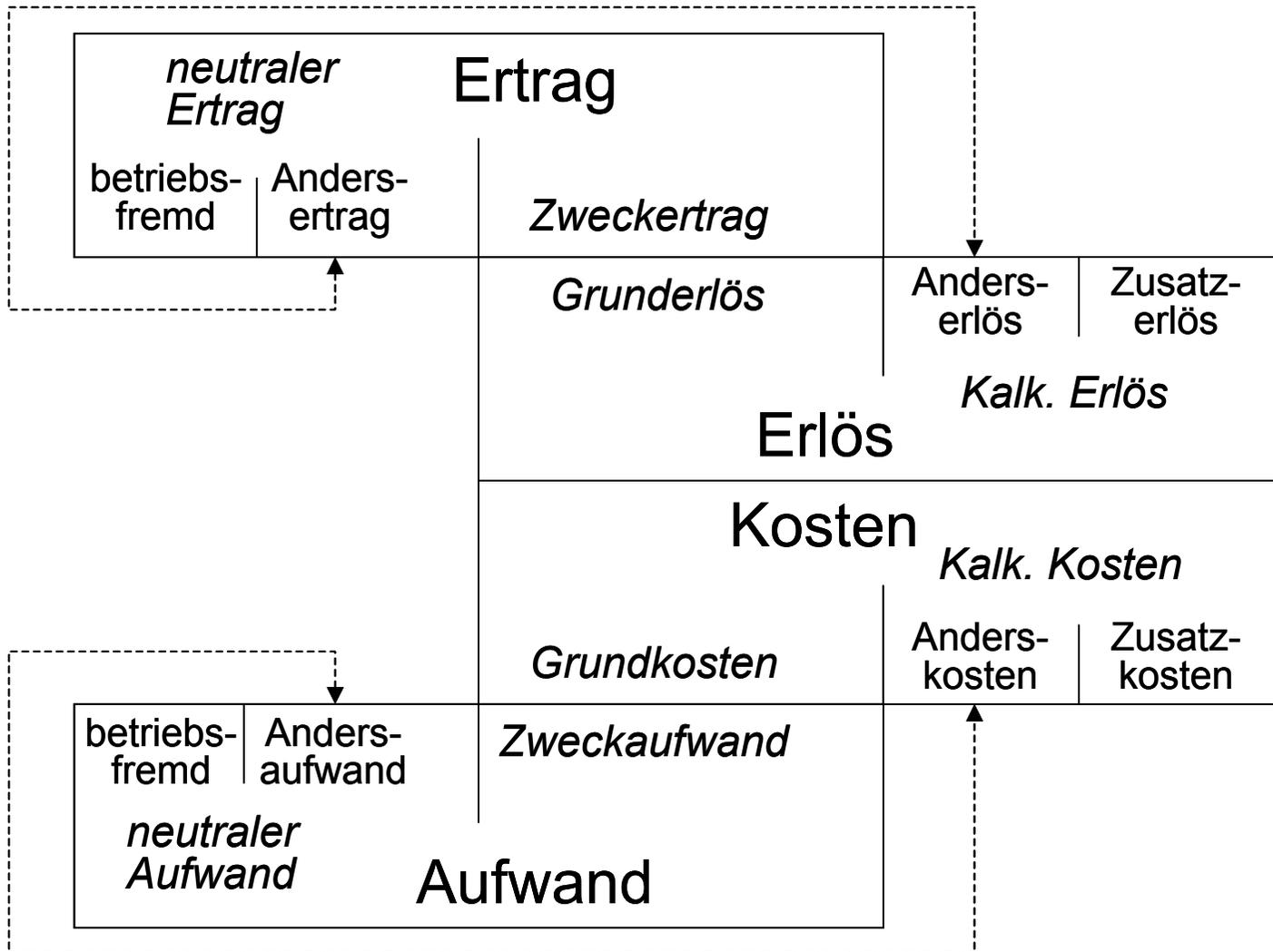


Abb. 11-4: Zusammenhänge zwischen Ertrag und Erlös bzw. Aufwand und Kosten

Nr	Bezeichnung	1	2		3 [1-2]	4		5 [3+4]
		Erträge / Aufwen- dungen	Neutrale Erträge / Neutrale Aufwendungen		Zweckerträge / Zweckauf- wendungen bzw. Grund- erlöse / Grundkosten	Kalk. Erlöse / Kosten		Erlöse / Kosten
			betriebsfr. Erträge / Aufwen- dungen	Anders- erträge / -aufwen- dungen		Anders- erlöse / -kosten	Zusatz- erlöse / -kosten	
1	Bruttoerträge/-erlöse	400.000	35.000	15.000	350.000	-	-	350.000
2	Ertrags-/Erlösschmälerungen	10.000	-	1.000	9.000	600	-	9.600
3	Nettoerträge/-erlöse [1-2]	390.000	35.000	14.000	341.000	-600	-	340.400
4	Personalaufwendungen/-kosten	150.000	-	16.000	134.000	3.000	-	137.000
5	Werkstoffaufwendungen/-kosten	120.000	-	-	120.000	-	-	120.000
6	Betriebsmittelaufwendungen/-kosten	25.000	-	3.500	21.500	2.100	-	23.600
7	Kapitalaufwendungen/-kosten	1.500	-	1.500	-	7.500	1.000	8.500
8	Sonst. Aufwendungen/Kosten	15.000	3.000	2.000	10.000	1.800	1.000	12.800
9	Summe Aufwand / Kosten [4 bis 8]	311.500	3.000	23.000	285.500	14.400	2.000	301.900
10	Bestandsveränderungen HF u. FF	28.000	-	2.000	26.000	800	-	26.800
11	Aktivierete Eigenleistungen	4.000	-	600	3.400	400	-	3.800
12	Summe [3+10+11]	422.000	35.000	16.600	370.400	600	-	371.000
13	Erfolg (Ergebnis) [12-9]	110.500	32.000	-6.400	84.900	-13.800	-2.000	69.100

Abb. 11-5: Tabellarische Abstimmung der Finanzbuchhaltung mit der Kosten- und Erlösrechnung

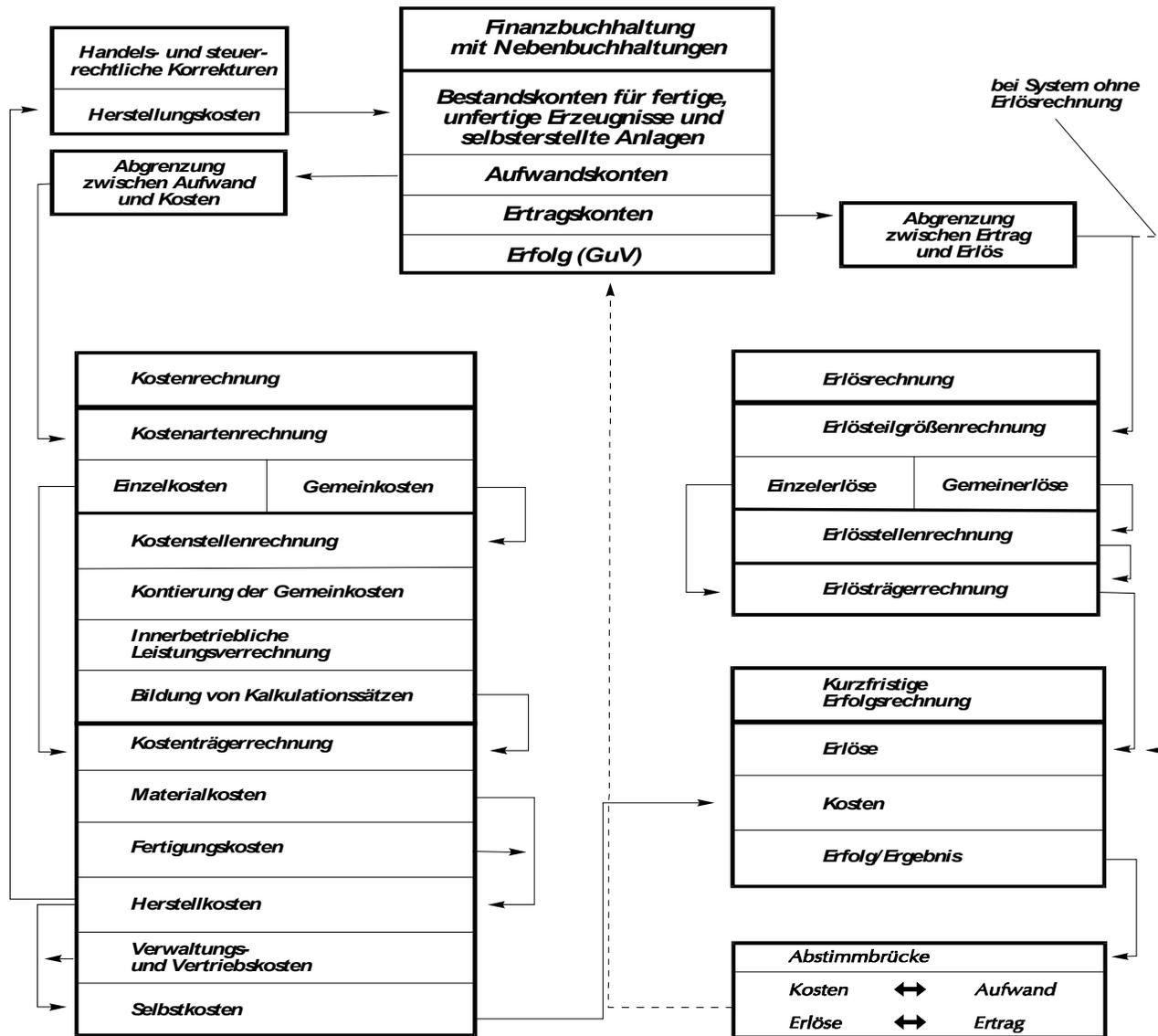


Abb. 11-6: Verbindungen zwischen KER und Finanzbuchhaltung