

- **Lohnempfänger:**

- Fertigungslöhne
- Zusatzlöhne
- Hilfslöhne
- Zulagen und Mehrarbeitszuschläge
- Sozialkosten

- **Gehaltsempfänger:**

- Gehälter
- Zulagen und Mehrarbeitszuschläge
- Sozialkosten

Abb. 5-1: Personalkosten

1. Plan-Soziallöhne/Jahr (Urlaubs-, Feiertagslohn, Lohnfortzahlung bei Krankheit usw.)
2. geplanter gesetzlicher Sozialaufwand/Jahr (Arbeitgeberanteil zur Renten-, Kranken-, Arbeitslosen-, Pflegeversicherung; Urlaubs-, Weihnachtsgeld, Berufsgenossenschaftsbeiträge, Vermögenswirksame Leistungen, Renten-, Kranken-, Arbeitslosen-, Pflegeversicherung auf Soziallöhne)
3. geplanter freiwilliger Sozialaufwand/Jahr (Fahrtgeldzuschuss, freiwillige Altersversorgung, Essenszuschüsse usw.)

4. Summe 1. bis 3.

5. geplante Brutto-Anwesenheitslöhne/Jahr

6. 4. dividiert durch 5. mal 100 ergibt den kalkulatorischen Sozialzuschlag auf Lohn in Prozent

Abb. 5-2: Ermittlung des Sozialzuschlags auf Lohn

Geplante Lohnkosten:	gesamt	proportional	fix
Fertigungslöhne	50.000	50.000	-
Rüttlöhne	2.000 1.000	2.000	-
Zusatzlöhne	4.000 500	1.000	-
Hilfslöhne		2.500	1.500
Mehrarbeitszuschläge		500	-
Brutto-Lohnsumme	57.500	56.000	1.500
Sozialzuschlag 80%			
Sozialkosten auf Lohn:	<u>46.000</u>	<u>44.800</u>	<u>1.200</u>

Abb. 5-3: Sozialkosten auf Lohn

Geplante Gehaltskosten	gesamt	proportional	fix
Gehälter Material	80.000	15.000	65.000
Gehälter Fertigung	120.000	20.000	100.000
Gehälter Verwaltung	200.000	20.000	180.000
Gehälter Vertrieb	550.000	350.000	200.000
Zulagen	30.000	25.000	5.000
Mehrarbeitszuschläge	10.000	10.000	-
Brutto-Gehaltssumme	990.000	440.000	550.000
Sozialzuschlag 90% Sozialkosten auf Gehalt	<u>891.000</u>	<u>396.000</u>	<u>495.000</u>

Abb. 5-4: Sozialkosten auf Gehalt

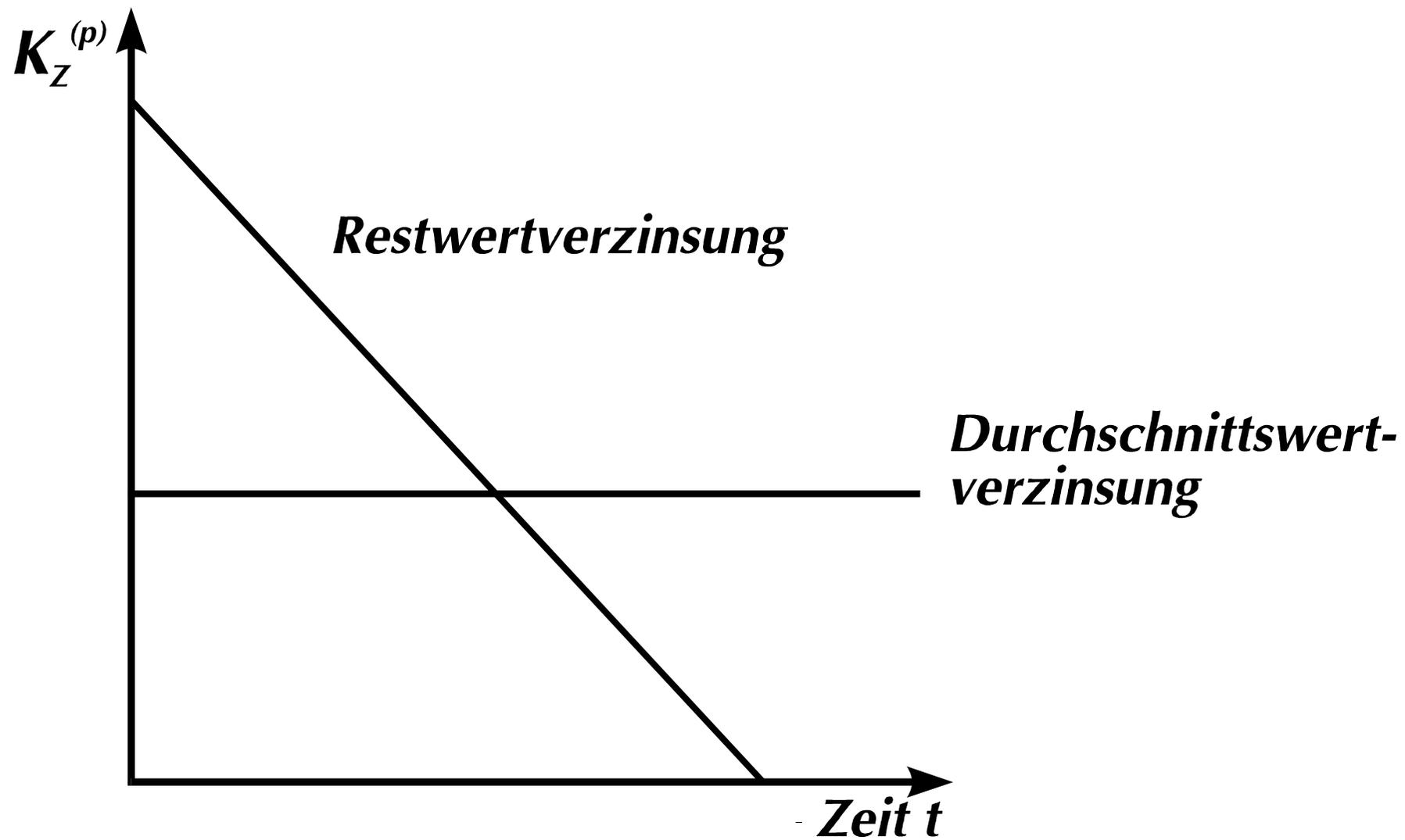


Abb. 5-5: Kapitalkosten auf Anlagevermögen

Kostenstelle		Bestands- position	Plankosten/P lanerlös [€/Monat]	Plan-Lager- / Verweil- dauer [Monate]	Ø wertmä- ßiger Plan- bestand [€/Jahr]	Kapitalkosten [€/Monat] (i = 12% = 0,12 pro Jahr)		
Nr.	Bezeich- nung					gesamt	prop.	fix
303	Rohstoff- lager	Rohstoffe	-	-	1.000.000	10.000	9.000	1.000
305	Hilfs- und Betriebs- stofflager	Hilfs- und Betriebs- stoffe	20.000	4	80.000	800	400	400
306	Ersatz- teillager	Ersatzteile	5.000	12	60.000	600	180	420
500	Betriebs- leitung Fertigung	Halbferti- ge Erzeug- nisse	1.200.000	0,1	120.000	1.200	300	900
900	Vertrieb	Debitoren	3.000.000	1	3.000.000	30.000	30.000	-
906	Fertig- waren- lager	Fertig- erzeug- nisse	1.600.000	1,5	2.400.000	24.000	19.200	4.800
Summe					6.660.000	66.600	59.080	7.520

Abb. 5-6: Planung von Kapitalkosten auf Umlaufvermögen

Versicherungsart	Kostenstellenzuordnung	Kostenauflösung
<ul style="list-style-type: none"> • Kraftfahrzeugversicherung • Betriebshaftpflicht-versicherung • Einbruch-, Sturm-schäden-, Leitungs-wasserschädenversicherung • Betriebsunterbrechungsversicherung • Feuerversicherung: <ul style="list-style-type: none"> • Vorräte: <ul style="list-style-type: none"> • Festwertverfahren • Stichtagsverfahren • Gebäude • Betriebsmittel 	<ul style="list-style-type: none"> • Transport- kostenstellen • Kaufmännische Leitung • Raum-kostenstellen • Kaufmännische Leitung • Lagerkostenstellen • Lager-kostenstellen • Raum-kostenstellen • Leitungsstellen der Hauptfunk-tionsbereiche 	<ul style="list-style-type: none"> • voll fix • teils fix/teils variabel - wie Kapitalkosten auf Umlauf-vermögen • voll fix • voll fix

Abb. 5-7: Versicherungskosten

Einzelwagnis	Beispiele
<ul style="list-style-type: none"> • Beständewagnis 	<p>Lagerverluste durch Schwund, Veralten, Preissenkungen und Güteminderungen bei Werkstoffen, Halb- und Fertigfabrikaten</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Fertigungswagnis 	<p>Mehrkosten aufgrund von Arbeits- und Konstruktionsfehlern, Kosten für Gewährleistungen, außergewöhnliche Schäden an Betriebsmitteln</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Entwicklungs-wagnis 	<p>Kosten für fehlgeschlagene Forschungs- und Entwicklungsarbeiten</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Vertriebswagnis 	<p>Forderungsausfälle, Währungsverluste</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Sonstige Wagnisse 	<p>Spezialrisiken wie Bergschäden, Schiffs- oder Flugzeugverluste, Herstellung und Transport von Explosiv- und Giftstoffen, Risiken bei Montage- oder Abbrucharbeiten</p>

Abb. 5-8: Einzelwagnisse