

AUFGABENSTELLUNG

Wie angedroht – jetzt geht's zur Sache. Die Kostenstelle Vertrieb wurde für das Jahr 2013 mit einer Auslastung von 3'500 Stunden budgetiert. Aufgrund der laufenden Zahlen (Jahr 2012) ist mit einem massiven Umsatzrückgang zu rechnen. Dein Vorgesetzter gibt Dir den Auftrag, eine Variante „pessimistisches Jahresbudget“ zu erstellen. Die Vorgabe lautet „350 Stunden weniger Jahresauslastung“:

Kostenstelle Vertrieb	Jahresbudget 2013		Jahresbudget 2013 bei 3'150 h (pessimistisches Budget)		
	Gesamtkosten Bei 3'500 h In CHF	Anteil Variable Kosten	Gesamtkosten	Variable Kosten	Fixe Kosten
Löhne	1'350'000	0 %			
Fahrzeugkosten	300'000	25%			
Mietkosten	50'000	0%			
Bürokosten	20'000	30%			
Kommunikation	100'000	75%			
Abschreibungen	75'000	10%			
Zinsen	125'000	0%			
Total	2'020'000				

SO KÖNNTE DEINE LÖSUNG AUSSEHEN...

Kostenstelle Vertrieb	Jahresbudget 2013		Jahresbudget 2013 bei 3'150h (pessimistisches Budget)		
	Gesamtkosten Bei 3'500h in CHF	Anteil Variable Kosten	Gesamtkosten	Variable Kosten	Fixe Kosten
Löhne	1'350'000	0%	1'350'000	0	1'350'000
Fahrzeugkosten	300'000	25%	292'500	67'500	225'000
Mietkosten	50'000	0%	50'000	0	50'000
Bürokosten	20'000	30%	19'400	5'400	14'000
Kommunikation	100'000	75%	92'500	67'500	25'000
Abschreibungen	75'000	10%	74'250	6'750	67'500
Zinsen	125'000	0%	125'000	0	125'000
Total	2'020'000		2'003'650	147'150	1'856'500

weitere Übungstafeln... http://www.swissmarketingacademy.ch/news/rechnungswesen_s01.htm