

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