

■ Vollkosten 6

Die WAFOS AG möchte sein Sortiment erweitern und dafür einen kleinen Betrieb aufkaufen, in dem Spinning Bikes produziert werden.

Um eine fundierte Entscheidung treffen zu können, fordert die WAFOS AG entsprechende Unterlagen an.

Das kleine Unternehmen hat bislang nur die Vollkostenrechnung eingesetzt und viele Entscheidungen „aus dem Bauch heraus“ getroffen.

In den Augen des Eigentümers ist das Betriebsergebnis von 51.000,00 € das wichtigste Verkaufsargument. „Viel mehr braucht’s nicht, um zu wissen, wieviel das Unternehmen wert ist“, so sein Argument.

Die Unterlagen sind daher eher dürftig. Folgende Zahlen liegen für das Jahr 2020 vor:

| | Gesamtverbrauch lt. BAB | Ansatz pro Stück |
|----------------------------------|-------------------------|------------------|
| Fertigungsmaterial | 165.000,00 | 139,00 |
| Fertigungslöhne | 71.000,00 | 60,00 |
| Sondereinzelkosten der Fertigung | 9.405,00 | 8,25 |
| Materialgemeinkosten | 42.900,00 | |
| Fertigungsgemeinkosten | 58.820,00 | |
| Verwaltungs- u. Vertriebskosten | 85.390,16 | |

Der Betrieb kalkulierte auf der Basis der Zuschlagskalkulation und verwendete folgende Zuschlagssätze:

| | | |
|---------|-----------|------|
| MGK% | | .25% |
| FGK% | | .90% |
| VWVTGK% | | .22% |

Die Spinning Bikes wurden bislang unterschiedlichen Großhändler, zum Preis von 490,00 €, abzüglich 10% Rabatt angeboten. Die Vertreter bekamen grundsätzlich 7% Provision.

Im Jahr 2020 wurden insgesamt 1.220 Stück fertiggestellt und 1.165 Stück verkauft. Laut Auskunft des Eigners ist der Unterschied zwischen verkaufter und fertiggestellter Menge der Corona-Pandemie geschuldet.

Als Mitarbeiter in der Abteilung Controlling bekommen Sie den Auftrag, die vorliegenden Zahlen aufzubereiten und eine eventuelle Kaufentscheidung vorzubereiten.

1. *Überprüfen Sie mit Hilfe des Kostenträgerblattes, ob das vom Eigner genannte Betriebsergebnis stimmt.*
2. *Erstellen Sie eine kurze Analyse über die vorliegenden Abweichungen indem Sie zunächst erklären, wie die Abweichungen entstehen und anschließend die einzelnen Abweichungen interpretieren.*
3. *Der Vorstand der WAFOS AG hat festgelegt, dass nur Investitionen durchgeführt werden, die mindestens 11% Gewinn abwerfen. Analysieren Sie die vorliegenden Daten und erläutern Sie das Ergebnis.*
4. *Trotz der Tatsache, dass diese Zielvorgabe eingehalten wird, äußert die Abteilung Controlling noch Bedenken. Erläutern Sie als Mitarbeiter dieser Abteilung noch zwei weitere Kriterien, die für die Investitions-Entscheidung wichtig sind.*

Lösung

Video dazu

Excel-Vorlage