

a) Verrechnung der Primärkosten

a) Verrechnungsschlüssel für die primären Gemeinkosten:

- Soziale Abgaben: $105.000 \text{ €} / 420.000 \text{ €} = 0,25$ vom Gehalt
- Hilfslöhne: $7.000 \text{ €} / 352 \text{ h} = 19,89 \text{ €} / \text{h}$
- Stromkosten: $25.000 \text{ €} / 64.500 \text{ kWh} = 0,39 \text{ €} / \text{kWh}$
- Kalk. Abschreibungen: $250.000 \text{ €} / 48 \text{ Einheiten} = 5.208,33 \text{ €} / \text{Einheit}$
- Kalkulatorische Miete: $50.000 \text{ €} / 525 \text{ qm} = 95,24 \text{ €} / \text{qm}$
- Instandhaltung: $23.000 \text{ €} / 31 \text{ Einheiten} = 741,94 \text{ €} / \text{Einheit}$
- Sonstige Gemeinkosten: $20.000 \text{ €} / 26 \text{ Einheiten} = 769,23 \text{ €} / \text{Einheit}$

a) Verrechnung der Primärkosten

Kostenart	Hilfskostenstellen			Hauptkostenstellen				Summe
	Fuhrpark	Kantine	Reparatur	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb	
Gehälter	80.000	40.000	20.000	20.000	20.000	200.000	40.000	420000
Soziale Abgaben	20.000	10.000	5.000	5.000	5.000	50.000	10.000	105.000
Hilfslöhne	497	139	199	995	2.984	597	1.591	7.001
Stromkosten	780	2.730	780	1.560	17.550	975	780	25.155
kalk. Abschreibungen	10.417	26.042	10.417	20.833	83.333	62.500	36.458	250.000
Miete	7.143	5.714	3.810	2.857	19.048	7.619	3.810	50.001
Instandhaltung	5.936	0	0	2.226	14.839	0	0	23.000
Sonst. Gemeinkosten	3.077	2.308	1.538	3.846	4.615	4.615	0	20.000
Summe	127.849	86.933	41.744	57.317	167.369	326.306	92.639	900.157

b) Verrechnung der Sekundärkosten Anbauverfahren

- Die Verrechnung einer Reparatereinheit an den Fuhrpark wird nicht erfasst.
- Da dies ein Viertel der gesamten primären Kosten der Reparaturstelle entspricht, ist eine Verrechnung mithilfe des Anbauverfahren sehr ungenau und nicht zu empfehlen.

c) Verrechnung der Sekundärkosten

- Umgliederung der Kostenstellen:

Kostenstellen	Hilfskostenstellen			Hauptkostenstellen			
	Reparatur	Kantine	Fuhrpark	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Reparatur (Einheiten)	0	0	1	1	2	0	0
Kantine (Einheiten)	0	0	0	4	10	3	3
Fuhrpark (Einheiten)	0	0	0	2	1	1	1

- Verrechnungssätze bei Stufenleiterverfahren:
 - Verrechnungssatz Reparatur: $(41.744 \text{ €} + 0) / 4 \text{ Einheiten} = 10.436,00 \text{ €} / \text{Einheit}$
 - Verrechnungssatz Kantine: $(86.933 \text{ €} + 0) / 20 \text{ Einheiten} = 4.346,65 \text{ €} / \text{Einheit}$
 - Verrechnungssatz Fuhrpark: $(127.849 \text{ €} + 10.436 \text{ €}) / 5 \text{ Einheiten} = 27.657,00 \text{ €} / \text{Einheit}$

c) Verrechnung der Sekundärkosten

- Innerbetriebliche Leistungsverrechnung:

Kostenart	Hilfskostenstellen			Hauptkostenstellen			
	Reparatur	Kantine	Fuhrpark	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Primäre Gemeinkosten	41.744	86.933	127.849	57.317	167.369	326.306	92.639
Umlage Reparatur	-41.744						
		0	10.436	10.436	20.872	0	0
Umlage Kantine		-86.933					
			0	17.387	43.467	13.040	13.040
Umlage Fuhrpark			-138.285				
				55.314	27.657	27.657	27.657
Sekundäre Gemeinkosten	-41.744	-86.933	-127.849	83.137	91.996	40.697	40.697
Summe Gesamtkosten	0	0	0	140.454	259.364	367.003	133.336

d) Verrechnung der Gemeinkostenzuschlagssätze

- Berechnung der Herstellkosten:

	Materialeinzelkosten	1.400.000
+	Materialgemeinkosten	140.454
+	Fertigungseinzelkosten	1.000.000
+	Fertigungsgemeinkosten	259.364
+	Sondereinzelkosten der Fertigung	50.000
=	Herstellkosten der Produktion	2.849.818
+	Bestandsminderungen Fertigerzeugnisse	130.000
-	Bestandsmehrung unfertige Erzeugnisse	100.000
-	aktivierte Eigenleistungen	50.000
=	Herstellkosten des Umsatzes	2.829.818

d) Verrechnung der Gemeinkostenzuschlagssätze

- Berechnung der Herstellkosten:
- Materialgemeinkosten-Zuschlagssatz = MGK / MEK
= $140.454 \text{ €} / 1.400.000 \text{ €} = 10,03 \%$
- Fertigungsgemeinkosten-Zuschlagssatz = FGK / FEK
= $259.364 \text{ €} / 1.000.000 \text{ €} = 25,94 \%$
- Verwaltungsgemeinkosten-Zuschlagssatz = $VwGK / HK(\text{Prod}) =$
= $367.003 \text{ €} / 2.849.818 \text{ €} = 12,88 \%$
- Vertriebsgemeinkosten-Zuschlagssatz = $VtGK / HK(\text{Ums}) =$
= $133.336 \text{ €} / 2.829.818 \text{ €} = 4,71 \%$