

Arbeitsblatt „Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung“: ausgefüllt Pia (Seite 1)

Industriekaufleute

Schuljahr 2023/24

Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung

Situation:

Sie arbeiten als Auszubildende*r zum/zur Industriekaufmann/Industriekauffrau für das Unternehmen Freeze GmbH, das sich auf die Produktion und den Vertrieb von Kühlgeräten spezialisiert hat. Das aktuelle Sortiment umfasst die Kühlschränke „Comfort“ und „Deluxe“, die erfolgreich am Markt platziert sind. Aufgrund der steigenden Kundennachfrage und des Wettbewerbsdrucks erwägt das Unternehmen eine Sortimentserweiterung durch die Einführung eines neuen, besonders nachhaltigen und energiesparenden Kühlschranks („Eco“).

Der Leiter des internen Rechnungswesens bittet Sie darum die Veränderung des Betriebsergebnisses für die Einführung des neuen Produktes zu bestimmen, damit er besser beurteilen kann, ob die Sortimentserweiterung wirtschaftlich sinnvoll ist oder nicht. Er stellt Ihnen die untenstehenden Zahlen und einen Marktforschungsbericht zur Verfügung.

Aufgabenstellung:

1. Erstellen Sie eine mehrstufige Gesamtdeckungsbeitragsrechnung
 - a. für die einzelnen Modelle
 - b. für das Gesamtproduktsortimentvor und nach der geplanten Sortimentserweiterung.
2. Die Produktionskosten setzen sich aus variablen Stückkosten sowie sprungfixen Kosten zusammen. Erarbeiten Sie sich ein Verständnis der sprungfixen Kosten, indem Sie diese unter Zuhilfenahme Ihres Lehrbuches definieren und mögliche Gründe für ihre Entstehung in dem hier skizzierten Fall sowie darüber hinaus sammeln.
3. Stellen Sie den Kostenverlauf für das neue Modell „Eco“ analog zu den Modellen „Comfort“ und „Deluxe“ grafisch dar.

Informationen des Leiters Rechnungswesen:

Neben den Kosten, für die jeweiligen Modelle fallen allgemeine Unternehmensfixkosten in Höhe von 450.000,00 € pro Jahr an. Das Modell „Comfort“ hat einen Verkaufspreis von 420,00 € pro Stück und variable Stückkosten von 232,00 €. Die sprungfixen Kosten können dem Gesamtkostenverlauf der Abb. 1 entnommen werden. Aktuell werden pro Jahr 1.700 Stück abgesetzt. Das Modell „Deluxe“ hat einen Verkaufspreis von 520,00 € pro Stück und variable Stückkosten von 390,00 €. Die sprungfixen Kosten können dem Gesamtkostenverlauf in der Abb. 2 entnommen werden. Aktuell werden pro Jahr 2.900 Stück abgesetzt.

Arbeitsblatt „Mehrstufige Deckungsbeitragsrechnung“: ausgefüllt Pia (Seite 2)

Industriekaufleute Schuljahr 2023/24

*Sprungfixe Kosten / 1000 Stk.,
10.000,00 €*

Gesamtkostenverlauf Kühlschrank „Comfort“

*Sprungfixe Kosten / 1000 Stk.,
15.000,00 €*

Gesamtkostenverlauf Kühlschrank „Deluxe“

Abb. 1: Kühlschrank „Comfort“ Abb. 2: Kühlschrank „Deluxe“

Marktforschungsbericht:

Der Kühlgerätemarkt in unserem Vertriebsgebiet umfasst jährlich insgesamt 9.200 Einheiten. Unser Unternehmen hat derzeit mit den Kühlschränken „Comfort“ und „Deluxe“ einen Marktanteil von insgesamt 4.600 Einheiten, was einem Anteil von 50 % entspricht. Die Hauptkonkurrent*innen sind Unternehmen mit ähnlichen Produkten.

Basierend auf den erhobenen Daten und Analysen zeigen sich positive Signale für die Akzeptanz des neuen Kühlschranks „Eco“. Kundenumfragen deuten darauf hin, dass ca. 20 % der potenziellen Kunden Interesse am Kauf des Kühlschranks „Eco“ haben. Dies entspricht einem potenziellen Absatzvolumen von ca. 1.840 Einheiten.

Der Verkaufspreis des Modells „Eco“ soll 700,00 € betragen, die variablen Stückkosten werden voraussichtlich bei 460,00 € liegen und die sprungfixen Kosten pro 800 Einheiten bei 12.000,00 €.

K_{fix}

Comfort

$= 420,00 \text{ €}$

$r = 232,00 \text{ €}$

$= 1700 \text{ Stück}$

$r_v = 10.000,00 \text{ € je } 1000 \text{ Stk.}$

$\text{fix} = 20.000,00 \text{ €}$

Deluxe

$P = 520,00 \text{ €}$

$k_{\text{var}} = 390,00 \text{ €}$

$x = 2900 \text{ Stk.}$

$k_{\text{fix}} = 15.000,00 \text{ € je}$

$k_{\text{fix}} = 45.000,00 \text{ €}$

2