

Aufgabenteil a) Absatzbudget (80 Punkte) Zahlen

Ermitteln Sie das Absatzbudget.

	A	B	C	D
Geplanter Absatz in Stück	30.000	45.000	25.000	27.000
* Verkaufspreis pro Stück	33	40	55	85
= Produktartenerlöse [€]	990.000	1.800.000	1.375.000	2.295.000
Absatzbudget [€]				6.460.000

Aufgabenteil b) Lohnkostenbudget (120 Punkte) Zahlen

Ermitteln Sie das Lohnkostenbudget.

	A	B	C	D
Lohnsatz pro Minute [€]	0,80	0,80	0,80	0,80
* Minuten pro Stück	3	6	9	13
= Lohnkosten pro Stück [€]	2	5	7	10
* Produktionsmenge [St.]	5.000	30.000	15.000	20.000
= Lohnkosten pro Produktart [€]	12.000	144.000	108.000	208.000
Lohnkostenbudget [€]				472.000

Budgetierung

Aufgabenteil c) Fertigungsbudget I (120 Punkte) Zahlen

Ermitteln Sie die gesamten variablen Fertigungs- und Materialgemeinkosten im Rahmen des Fertigungsbudgets.

	A	B	C	D
variable Fertigungs- und Materialgemeinkosten pro Minute [€]	0,5	0,8	1,1	1,4
* Minuten pro Stück	3	6	9	13
= variable Fertigungs- und Materialgemeinkosten pro Stück [€]	2	5	10	18
* Produktionsmenge	5.000	30.000	15.000	20.000
= variable Fertigungs- und Materialgemeinkosten pro Produktart [€]	7.500	144.000	148.500	364.000
variable Fertigungs- und Materialgemeinkosten (1)	664.000			

Aufgabenteil d) Fertigungsbudget II (40 Punkte) Zahlen

Ermitteln Sie die gesamten fixen Fertigungs- und Materialgemeinkosten im Rahmen des Fertigungsbudgets.

Miete für den Produktionsbereich [€]	600.000
+ Energiekosten [€]	900.000
= fixe Fertigungs- und Materialgemeinkosten (2) [€]	1.500.000

Aufgabenteil e) Beschaffungsbudget (160 Punkte) Zahlen

Ermitteln Sie das Beschaffungsbudget.

	I	II	III	IV	V
Benötigte Bauteile für Produktion [St.]	100.000	60.000	75.000	90.000	80.000
- Anfangsbestand [St.]	20.000	15.000	8.000	0	0
Summe [St.]	80.000	45.000	67.000	90.000	80.000
* Bauteilpreis [€]	0,50	0,90	0,40	2,20	3,70
= Bauteilartenkosten [€]	40.000	40.500	26.800	198.000	296.000
= Beschaffungsbudget [€]					601.300

Aufgabenteil f) Verwaltungsbudget (40 Punkte) Zahlen

Ermitteln Sie das Verwaltungsbudget.

Anteilige monatliche Lohnkosten für Planung und Buchführung [€]	25.000
* Monate pro Jahr	12
= Verwaltungsbudget [€]	300.000

Aufgabenteil g) Investitionsbudget (40 Punkte) Zahlen

Ermitteln Sie das Investitionsbudget.

Investitionskosten für das kommende Jahr [€]	300.000
+ Ausgaben Sonderprojekt "neue Maschine" (periodisiert) [€]	120.000
= Investitionsbudget [€]	420.000