

Stundenkostensatz KSt 1

Kostenstelle: KSt 1

Planungsperiode: 2007

Die Kostenrechnung über den Stundenkostensatz eignet sich für Produktionsunternehmen und Dienstleister, die ihre Wertschöpfung primär durch individuelle Leistungen erbringen und über Zeit abrechnen. In der Berechnung werden zunächst die produktiven, verkaufbaren Stunden und die Plankosten ermittelt. Alle Kosten, die nicht als Einzelkosten direkt oder über Kostenstellen indirekt verrechnet werden, werden dann auf produktive, verkaufbare Stunden umgelegt und ergeben so den Stundenkostensatz.

Zeiterfassung KSt 1

Mitarb.gruppen Mitarbeiter	Zahl der Beschäftigten	Beschäftigungszeit		unbezahlte Nichtarb.tage		jährlich bez. Tage	Druck Mitarb. Einzelausw.
		in Monaten	in Tagen	(Sa. + So.)	Sonstige		
Management	1,00	12,0	365	104	0	261	
Fachkräfte	10,00	12,0	365	104	0	261	
Hilfkräfte	4,50	12,0	365	104	0	261	
Montage	1,00	12,0	365	104	0	261	
Verwaltung	1,25	12,0	365	104	0	261	
Vertrieb	0,38	12,0	365	104	0	261	
Werkstattleiter	0,40	12,0	365	104	0	261	
Mitarb.gruppe 8	0,00	0,0	0	0	0	0	
Mitarb.gruppe 9	0,00	0,0	0	0	0	0	
Mitarb.gruppe 10	0,00	0,0	0	0	0	0	
Mitarb.gruppe 11	0,00	0,0	0	0	0	0	
Mitarb.gruppe 12	0,00	0,0	0	0	0	0	
Mitarb.gruppe 13	0,00	0,0	0	0	0	0	
Mitarb.gruppe 14	0,00	0,0	0	0	0	0	
Mitarb.gruppe 15	0,00	0,0	0	0	0	0	
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge							
Lehrlinge	2,00	12,0	365	104	0	261	

Nichtarbeitstage

	bezahlte Nichtarb.tage				Anwesen- heitstage	bez. Nichtproduktionstage	
	Feiertage	Urlaubstage	Krankentage	sonstige		Weiterbildung	Ausfalltage
Management	10	20	4	0	227	5	0
Fachkräfte	10	30	7	0	214	3	0
Hilfkräfte	10	30	9	0	212	1	0
Montage	10	30	10	0	211	4	0
Verwaltung	10	30	6	0	215	1	0
Vertrieb	10	30	8	0	213	2	0
Werkstattleiter	10	30	5	0	216	3	0
Mitarb.gruppe 8	0	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 9	0	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 10	0	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 11	0	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 12	0	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 13	0	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 14	0	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 15	0	0	0	0	0	0	0
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge							
Lehrlinge	10	30	8	0	213	80	0

jährliche bezahlte Arbeitsstunden je Person

	jährliche Arbeitsstage	wöchentl. Arbeitszeit	Arbeitstage pro Woche	tägliche Arbeitszeit	jährlich bezahlte Tg.	bez. Std. Normal-AZ	jährl. bez. Überstd.
Management	222	40,00	5,00	8,00	261	2.088	0
Fachkräfte	211	40,00	5,00	8,00	261	2.088	60
Hilfkräfte	211	40,00	5,00	8,00	261	2.088	0
Montage	207	40,00	5,00	8,00	261	2.088	0
Verwaltung	214	40,00	5,00	8,00	261	2.088	0
Vertrieb	211	40,00	5,00	8,00	261	2.088	0
Werkstattleiter	213	40,00	5,00	8,00	261	2.088	0
Mitarb.gruppe 8	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Mitarb.gruppe 9	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Mitarb.gruppe 10	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Mitarb.gruppe 11	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Mitarb.gruppe 12	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Mitarb.gruppe 13	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Mitarb.gruppe 14	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
Mitarb.gruppe 15	0	0,00	0,00	0,00	0	0	0
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge							
Lehrlinge	133	40,00	5,00	8,00	261	2.088	0

bezahlte Stunden, Anwesenheitsstunden und Arbeitsstunden

	bez. Std. incl. Ü.std	bez. Nicht- Arb.std.	jährl. unbez. Überstd.	Anwesen- heitsstd.	bez. Nicht- prod.zeiten	Arbeits- stunden
Management	2.088	272	200	2.016	40	1.976
Fachkräfte	2.148	376	0	1.772	24	1.748
Hilfkräfte	2.088	392	0	1.696	8	1.688
Montage	2.088	400	0	1.688	32	1.656
Verwaltung	2.088	368	0	1.720	8	1.712
Vertrieb	2.088	384	0	1.704	16	1.688
Werkstatteleiter	2.088	360	0	1.728	24	1.704
Mitarb.gruppe 8	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 9	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 10	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 11	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 12	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 13	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 14	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 15	0	0	0	0	0	0
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge						
Lehrlinge	2.088	384	0	1.704	640	1.064

Produktionsstunden, verrechenbare, verkaufte Stunden

	Arbeitsstd. in Produktion		unproduktive Stunden		verrechenbare Stunden	
	%	Prod.std.	%	Std.	%	verkaufte Std.
Management	0%	0	0%	0	100%	0
Fachkräfte	100%	1.748	18%	315	82%	1.433
Hilfkräfte	100%	1.688	22%	371	78%	1.317
Montage	100%	1.656	20%	331	80%	1.325
Verwaltung	0%	0	0%	0	100%	0
Vertrieb	0%	0	0%	0	100%	0
Werkstatteleiter	60%	1.022	10%	102	90%	920
Mitarb.gruppe 8	0%	0	0%	0	100%	0
Mitarb.gruppe 9	0%	0	0%	0	100%	0
Mitarb.gruppe 10	0%	0	0%	0	100%	0
Mitarb.gruppe 11	0%	0	0%	0	100%	0
Mitarb.gruppe 12	0%	0	0%	0	100%	0
Mitarb.gruppe 13	0%	0	0%	0	100%	0
Mitarb.gruppe 14	0%	0	0%	0	100%	0
Mitarb.gruppe 15	0%	0	0%	0	100%	0
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge						
Lehrlinge	100%	1.064	60%	638	40%	426

Arbeitszeiten im Unternehmen KSt 1

jährliche Arbeitszeiten im Unternehmen

	Zahl der Beschäftigten	bezahlte Stunden	Anwesen- heitsstd.	Arbeits- stunden	Arbeitsstd. in Produktion	verrechenb. Std.
Management	1,00	2.088	2.016	1.976	0	0
Fachkräfte	10,00	21.480	17.720	17.480	17.480	14.334
Hilfkräfte	4,50	9.396	7.632	7.596	7.596	5.925
Montage	1,00	2.088	1.688	1.656	1.656	1.325
Verwaltung	1,25	2.610	2.150	2.140	0	0
Vertrieb	0,38	783	639	633	0	0
Werkstatteleiter	0,40	835	691	682	409	368
Mitarb.gruppe 8	0,00	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 9	0,00	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 10	0,00	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 11	0,00	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 12	0,00	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 13	0,00	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 14	0,00	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 15	0,00	0	0	0	0	0
Summe	18,53	39.280	32.536	32.163	27.141	21.951
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge						
Lehrlinge	2,00	4.176	3.408	2.128	2.128	851
Summe	20,53	43.456	35.944	34.291	29.269	22.803

Vergütung, Entlohnung KSt 1

Vergütung, Entlohnung

	Std.lohn	Weihn.geld	mtl. Zusatzzahlungen		Personalk.zuschüsse	
	mtl. Gehalt	Urlaubsgeld	SV-pflichtig	SV-frei	%	jährlich
Management	0,00	0,00	0	0	0,00%	0
Fachkräfte	15,50	0,50	0	0	0,00%	0
Hilfkräfte	12,50	0,50	0	0	0,00%	0
Montage	2.100,00	0,50	0	0	0,00%	0
Verwaltung	2.000,00	0,50	0	0	0,00%	0
Vertrieb	2.500,00	0,50	0	0	0,00%	0
Werkstatteleiter	28.000,00	0,50	0	0	0,00%	0
Mitarb.gruppe 8	0,00	0,00	0	0	0,00%	0
Mitarb.gruppe 9	0,00	0,00	0	0	0,00%	0
Mitarb.gruppe 10	0,00	0,00	0	0	0,00%	0
Mitarb.gruppe 11	0,00	0,00	0	0	0,00%	0
Mitarb.gruppe 12	0,00	0,00	0	0	0,00%	0
Mitarb.gruppe 13	0,00	0,00	0	0	0,00%	0
Mitarb.gruppe 14	0,00	0,00	0	0	0,00%	0
Mitarb.gruppe 15	0,00	0,00	0	0	0,00%	0
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge						
Lehrlinge	500,00	0,50	0	0	0,00%	0

Sozialversicherungsbeiträge

	Kranken- versicherung	Pflege- versicherung	Umlage KV (U1+U2)	KV-Erstattung Lohnfortz.	Renten- versicherung	Arbeitslosen- versicherung
Management	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Fachkräfte	7,50%	0,85%	0,20%	0,00%	9,75%	3,25%
Hilfkräfte	7,50%	0,85%	0,20%	0,00%	9,75%	3,25%
Montage	7,50%	0,85%	0,20%	0,00%	9,75%	3,25%
Verwaltung	7,50%	0,85%	0,20%	0,00%	9,75%	3,25%
Vertrieb	7,50%	0,85%	0,20%	0,00%	9,75%	3,25%
Werkstatteleiter	7,50%	0,85%	0,20%	0,00%	9,75%	3,25%
Mitarb.gruppe 8	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mitarb.gruppe 9	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mitarb.gruppe 10	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mitarb.gruppe 11	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mitarb.gruppe 12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mitarb.gruppe 13	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mitarb.gruppe 14	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Mitarb.gruppe 15	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge						
Lehrlinge	7,50%	0,85%	0,20%	0,00%	9,75%	3,25%
Sozialversicherung-Beitragsbemessungsgrenze Rente				63.000	5.250	100,00%
Sozialversicherungs-Beitragsbemessungsgrenze Krankenversicherung				42.750	3.563	67,86%

Sozialversicherungsbeiträge, Überstundenzuschläge, Verkaufserlöse je Stunde

	Berufsge- nossenschaft	Zusatzver- sorg.kasse	Pauschale Minijobs	Summe SV-Beiträge	Überstunden- zuschlag	Verkaufs- erlös je Std.
Management	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
Fachkräfte	1,65%	0,00%	0,00%	23,20%	0,00%	42,00
Hilfkräfte	1,65%	0,00%	0,00%	23,20%	0,00%	38,00
Montage	1,65%	0,00%	0,00%	23,20%	0,00%	40,00
Verwaltung	1,65%	0,00%	0,00%	23,20%	0,00%	0,00
Vertrieb	1,65%	0,00%	0,00%	23,20%	0,00%	0,00
Werkstatteleiter	1,65%	0,00%	0,00%	23,20%	0,00%	42,00
Mitarb.gruppe 8	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
Mitarb.gruppe 9	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
Mitarb.gruppe 10	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
Mitarb.gruppe 11	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
Mitarb.gruppe 12	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
Mitarb.gruppe 13	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
Mitarb.gruppe 14	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
Mitarb.gruppe 15	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge						
Lehrlinge	1,65%	0,00%	0,00%	23,20%	0,00%	19,00

(Plan) Kosten KSt 1

Material, Waren, Fremdleistungen

	Aufschlag	Verbrauch	Kostenanteil	variabel	variable K.	fixe Kosten
Material 1	6,4%	750.000	32,8%	100%	750.000	0
Material 2	5,3%	375.000	16,4%	100%	375.000	0
Material 3	0,0%	0	0,0%	100%	0	0
Material 4	0,0%	0	0,0%	100%	0	0
Fremdleist.	0,0%	0	0,0%	100%	0	0
Summe Material, Waren	6,0%	1.125.000	49,1%	100%	1.125.000	0

Personalkosten

	Mitarbeiter	je Mitarb.	Personalk.	Kostenanteil	variabel	variable K.	fixe Kosten
Management	1,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Fachkräfte	10,00	42.674	426.740	18,6%	100%	426.740	0
Hilfkräfte	4,50	33.501	150.752	6,6%	100%	150.752	0
Montage	1,00	32.347	32.347	1,4%	100%	32.347	0
Verwaltung	1,25	30.795	38.494	1,7%	0%	0	38.494
Vertrieb	0,38	38.498	14.437	0,6%	0%	0	14.437
Werkstattleiter	0,40	362.929	145.172	6,3%	60%	87.103	58.069
Mitarb.gruppe 8	0,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Mitarb.gruppe 9	0,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Mitarb.gruppe 10	0,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Mitarb.gruppe 11	0,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Mitarb.gruppe 12	0,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Mitarb.gruppe 13	0,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Mitarb.gruppe 14	0,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Mitarb.gruppe 15	0,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Pk. (ohne Lehrl.)	18,53	43.614	807.942	35,3%	86%	696.943	110.999
Pk. Lehrlinge	2,00	7.702	15.405	0,7%	100%	15.405	0
Personalkosten	20,53	40.114	823.347	36,0%	87%	712.348	110.999

übrige (Plan)Kosten

Kostenarten	Kosten	Kostenanteil	variabel	variable K.	fixe Kosten
Raumkosten (Miete)	16.800	0,7%	0%	0	16.800
Energiekosten	6.000	0,3%	50%	3.000	3.000
Fahrzeuge (ohne AfA)	10.800	0,5%	75%	8.100	2.700
Reparatur, Wartung	6.000	0,3%	50%	3.000	3.000
geringwertige Wirtschaftsgüter	2.000	0,1%	50%	1.000	1.000
Leasing	0	0,0%	0%	0	0
Büro, Verwaltung	4.000	0,2%	30%	1.200	2.800
Werbung, Vertrieb	3.250	0,1%	25%	813	2.438
Entsorgung	2.400	0,1%	70%	1.680	720
Versicherung, Beiträge	4.000	0,2%	20%	800	3.200
Rechts- u. Betriebsberatung	1.500	0,1%	0%	0	1.500
Steuerberater	7.000	0,3%	30%	2.100	4.900
langfristige Zinsen	15.000	0,7%	0%	0	15.000
kfr. Zinsen, Bankgeb.	4.200	0,2%	30%	1.260	2.940
Abschreibungen	52.000	2,3%	0%	0	52.000
Kosten der Warenabgabe	2.500	0,1%	50%	1.250	1.250
Betriebssteuern	3.000	0,1%	50%	1.500	1.500
	0	0,0%	30%	0	0
	0	0,0%	50%	0	0
sonstige Kosten und Umlage Restkosten	79.788	3,5%	0%	0	79.788
Summe übrige Kosten	220.238	9,6%	11,7%	25.703	194.535

kalkulatorische Kosten

Kalkulatorische Kostenarten	Kosten	Kostenanteil	variabel	variable K.	fixe Kosten
kalkulatorischer Unternehmerlohn	84.000	3,7%	0%	0	84.000
kalkulatorische Zinsen	0	0,0%	9%	0	0
kalkulatorische AfA	8.000	0,3%	8%	640	7.360
kalkulatorische Miete plus Umlage kalk. Kosten	28.500	1,2%	7%	1.995	26.505
kalkulatorisches Wagnis	0	0,0%	6%	0	0
Summe kalkulatorische Kosten	120.500	5,3%	2,2%	2.635	117.865

Kalkulatorische Kosten, sind Kosten denen kein Aufwand oder Aufwand in einer anderen Höhe gegenüberstehen. Kalkulatorische Kosten werden im Rahmen der Kostenrechnung verrechnet, um den Werteverzehr an Gütern bzw. Produktionsfaktoren vollständig zu erfassen. Dem liegt das Prinzip der Opportunitätskosten zugrunde, nach dem in der Kalkulation auch Kosten berücksichtigt werden sollen, die dem Unternehmen dadurch entstehen, dass knappe Produktionsfaktoren durch ihren Einsatz von anderen Verwendungsmöglichkeiten ausgeschlossen werden.

Zusammensetzung der Kosten KSt 1

	Kosten	Kostenanteil	variabel	fix	variable K.	fixe Kosten
Material, Waren, Fremdleistungen	1.125.000	49,1%	100,0%	0,0%	1.125.000	0
Personalkosten (ohne Lehrlinge)	807.942	35,3%	86,3%	13,7%	696.943	110.999
Personalkosten Lehrlinge	15.405	0,7%	100,0%	0,0%	15.405	0
übrige Kosten	220.238	9,6%	11,7%	88,3%	25.703	194.535
kalkulatorische Kosten	120.500	5,3%	2,2%	97,8%	2.635	117.865
betriebliche Kosten	2.289.084	100,0%	81,5%	18,5%	1.865.685	423.399

Die Tabelle zeigt die Zusammensetzung der Kosten mit Aufteilung in fixe und variable Kosten. Der Fixkostenanteil sollte gering sein, um auf Veränderungen flexibel reagieren zu können.

Kostenverrechnung über produktive (verkaufte) Stunden KSt 1

		Gesamtkosten	2.289.084	100,0%
direkte Verrechnung der Einzelkosten		Einzelkosten		
	Einsatz Material 1	750.000		32,8%
	Einsatz Material 2	375.000		16,4%
	Einsatz Material 3	0		0,0%
	Einsatz Material 4	0		0,0%
	Einsatz Fremdleist.	0		0,0%
direkt verrechnete Einzelkosten		1.125.000	1.164.084	50,9%
Gemeinkostenaufschläge auf Material, Fremdleistungen		Aufschlag-sätze	über Material verrechnete K.	
	Gemeinkostenaufschlag auf Material 1	6,4%	47.925	2,1%
	Gemeinkostenaufschlag auf Material 2	5,3%	19.815	0,9%
	Gemeinkostenaufschlag auf Material 3	0,0%	0	0,0%
	Gemeinkostenaufschlag auf Material 4	0,0%	0	0,0%
	Gemeinkostenaufschlag auf Fremdleist.	0,0%	0	0,0%
Gemeinkostenaufschläge auf Material, Fremdleistungen		67.740	1.096.344	47,9%
über (Hilfs)-Kostenstellen verrechnete Kosten		variabler Kostenanteil	über KSt verrechnete K.	
	über (Hilfs)-Kostenstelle "Lehrling"	100,0%	15.405	0,7%
	(Hilfs)-Kostenstellen "Maschinen" (ohne Lohn)	46,1%	199.418	8,7%
	über (Hilfs)-Kostenstellen "Kfz" (ohne Lohn)	0,0%	0	0,0%
	über weitere Kostenstelle verrechnete Kosten	0,0%	0	0,0%
	über weitere Kostenstelle verrechnete Kosten	0,0%	0	0,0%
über (Hilfs)-Kostenstellen verrechnete Kosten		214.822	214.822	9,4%
über verkaufte Stunden zu verrechnende Kosten			881.522	38,5%

Aufbau der Stundenkostensatzberechnung: Von den Gesamtkosten werden Einzelkosten und über Kostenstellen (Maschinen, Lager, Lehrlinge, Kfz) verrechenbare Kosten abgezogen. Der Stundenkostensatz ergibt sich, indem die verbleibenden Kosten auf die direkt verrechenbaren (verkaufbaren) Stunden verteilt werden.

Stundenkostensatz KSt 1

	Stunde	Minute
über verkaufte Stunden zu verrechnende Kosten	881.522	881.522
direkt verrechenbare, verkaufbare Zeit (ohne Lehrlinge)	21.951	1.317.081
Stundenkostensatz für Mitarbeiter	40,16	0,67

Mit dem Stundenkostensatz werden alle betrieblichen Kosten (Grundkosten und kalkulatorische Kosten) abgedeckt. In den Stundenkostensatz fließen keine außerordentliche und betriebsfremde Erträge und Aufwendungen ein. Der Stundenkostensatz zeigt die Selbstkosten an, er enthält keinen Gewinnanteil.

Zuschläge auf den Bruttostundenlohn KSt 1

bezogen auf 1 verrechenbare (verkaufte) Stunde	je verk. Std.	je. Minute	Zuschlag
durchschnittlicher Bruttostundenlohn der produktiven Mitarbeiter	16,64	0,28	100,0%
Lohnzusatzkosten Arbeitgeberanteil Sozialversicherungen	5,37	0,09	32,3%
Lohnzusatzkosten durch Weihnachts- und Urlaubsgeld	1,04	0,02	6,2%
Zusatzkosten durch zusätzliche Zahlungen (sozialversicherungspflichtig)	0,00	0,00	0,0%
Zusatzkosten durch zusätzliche Zahlungen (sozialversicherungsfrei)	0,00	0,00	0,0%
Zusatzkosten durch Überstundenzuschläge	0,00	0,00	0,0%
Lohnzusatzkosten, da verrechenbare, verkaufte Stunden < bezahlte Stunden	8,70	0,14	52,3%
Lohn- und Lohnzusatzkosten je Stunden	31,75	0,53	190,8%
Zuschüsse zu Personalkosten, Erstattung Lohnfortzahlung	0,00	0,00	0,0%
Lohn +Zusatzkosten je verrechenb. (verkaufbarer) Std.	31,75	0,53	190,8%
Gemeinkostenzuschlag auf Bruttostundenlohn	8,41	0,14	50,5%
Stundenkostensatz	40,16	0,67	241,3%

Die Lohn- und Lohnzusatzkosten zeigen für eine produktive, verkaufbare Stunde den Kostensatz, der ausschließlich durch Personalkosten verursacht wird. Berücksichtigt werden Bruttolohn, Arbeitgeberanteile zu den Sozialversicherungen, Weihnachts- + Urlaubsgeld und freiwillige Zahlungen. Berechnungsgrundlage sind die produktiven, verkaufbaren Stunden. Deshalb erfolgt eine Umlage für bezahlte Stunden, die jedoch keine verkauften Stunden darstellen. Dazu zählen bezahlte Urlaubstage, Krankheitstage und unproduktive Zeiten (Lager, Garantiarbeiten, unbezahlte Fahrzeiten, Zeiten für persönliche Bedürfnisse).

Der Stundenkostensatz setzt sich aus Lohn- und Lohnzusatzkosten und Gemeinkosten zusammen. Die Höhe des Gemeinkostenzuschlagsatzes ist abhängig von den Gemeinkosten und den produktiven, verkaufbaren Stunden.

Deckungsbeiträge und variable Kosten je Stunde KSt 1

	var. K. je verkaufter Std. var. Kosten	21951 Std.	fixe Kosten	var. + fixe Kosten	Kosten je verk. Std.
Material, Waren, Fremdleistungen	1.125.000	direkt verrechenbar			
Personalkosten (ohne Lehrlinge)	696.943	31,75	110.999	807.942	36,81
kalkulatorischer Unternehmerlohn	0	0,00	84.000	84.000	3,83
übrige Kosten	25.703	1,17	194.535	220.238	10,03
übrige kalkulatorische Kosten	2.635	0,12	33.865	36.500	1,66
Kosten	725.280	33,04	423.399	1.148.680	52,33
über Materialaufschläge verrechnete K.	0	0,00	-67.740	-67.740	-3,09
über Kostenstellen Maschinen verrechnete K.	-92.000	-4,19	-107.418	-199.418	-9,08
über Kostenstellen Fahrzeuge verrechnete K.	0	0,00	0	0	0,00
über weitere Kostenstelle verrechnete Kosten	0	0,00	0	0	0,00
über weitere Kostenstelle verrechnete Kosten	0	0,00	0	0	0,00
über Zeiten verrechnete Kosten	633.280	28,85	248.242	881.522	40,16
Lohnerlöse	895.607	40,80	Lohnerlöse	895.607	40,80
Deckungsbeiträge	262.327	11,95	Betr.erfolg	14.085	0,64

Bei jeder Produktion müssen die variablen Kosten gedeckt werden, da bei einem Unterschreiten nicht einmal die durch den Auftrag direkt verursachten Kosten abgedeckt würden. Der variable Stundenkostensatz zeigt die absolute Preisuntergrenze.

Break-even-point (Gewinnschwelle) KSt 1

break-even-point (Stunden)		break-even-point (Produktivität)	
Erlöse je verkaufter Stunde	40,80	break-even-point in Stunden	21.606
über Stunden zu verrechnende Kosten	881.522	Arbeitsstunden produktive Kräfte	27.141
Break-even-point in verk. Stunden	21.606	Break-even-point Auslastung	79,6%

Der Break-even-point zeigt, ab welcher Stundenzahl bzw. Produktivität die Gewinnschwelle erreicht wird.

Betriebsergebnis KSt 1

	Werte je Stunde	verkaufte Stunden	Werte pro Jahr	Anteil %
variable Kosten	28,85	21.951	633.280	71,8%
fixe Kosten	11,31	21.951	180.502	28,2%
Kosten	40,16	21.951	813.782	100,0%
Erlöse	40,80	21.951	895.607	101,6%
Erfolg	0,64	21.951	14.085	1,6%

Die Differenz des am Markt erzielbaren Stundenverrechnungssatzes und dem Stundenkostensatz auf Vollkostenbasis zeigt den Erfolg pro Stunden. Die kalkulatorischen Kosten fließen mit in den Selbstkostensatz ein. Über die verrechenbaren, verkaufbaren Stunden errechnet sich das Betriebsergebnis.

Zusammensetzung des Stundenkostensatzes KSt 1

	je Stunde	Zuschlagsatz	
durchschnittlicher Bruttostundenlohn der produktiven Mitarbeiter	16,64	100%	
Lohnzusatzkosten je Stunde	15,11	91%	
Lohn und Lohnzusatzkosten	31,75	191%	
übrige variable Kosten je Stunde	-2,90	-17%	
variabler Stundenkostensatz	28,85	173%	kurzfristige Preisuntergrenze
Lohn und Lohnzusatzkosten	31,75	191%	
Gemeinkostenzuschlag	8,41	51%	
Stundenkostensatz	40,16	241%	langfristige Preisuntergrenze
Erlöse je Stunde, Marktpreis	40,80	245%	
Ergebnis pro Stunde	0,64	4%	

Der Stundenkostensatz ist identisch mit den Selbstkosten, der langfristigen Preisuntergrenze auf Vollkostenbasis. Der variable Anteil am Stundenkostensatz zeigt die kurzfristige Preisuntergrenze auf Basis der Teilkosten (Deckung variabler Kosten). Bei unzureichender Kapazitätsauslastung kann es kurzfristig in Ausnahmefällen sinnvoll sein, Leistungen zu Preisen anzubieten, bei denen Deckungsbeiträge ohne Vollkostendeckung erzielt werden. Langfristig sind Unternehmen nur bei Vollkostendeckung existenzfähig.

Arbeitszeiten KSt 1

jährliche Arbeitszeiten	Unternehmen 18,5 Mitarb.	Mittelwert je Mitarb.	Anteil %
bezahlte Stunden (normale Wochenarbeitszeit)	38.680	2.088	100,0%
bezahlte Überstunden	600	32	1,6%
bezahlte Stunden	39.280	2.120	101,6%
bezahlte Nichtanwesenheitsstd. (Krankheit, Urlaub, Feiertage usw.)	-6.944	-375	-18,0%
unbezahlte Überstunden	200	11	0,5%
Anwesenheitsstunden	32.536	1.756	84,1%
bezahlte Nichtproduktionsstunden (Weiterbildung usw.)	-374	-20	-1,0%
Arbeitsstunden	32.163	1.736	83,2%
Arbeitsstunden außerhalb der Produktion	5.022	271	13,0%
Arbeitsstunden in der Produktion	27.141	1.465	70,2%
unproduktive Stunden	-5.190	-280	-13,4%
produktive verkaufbare Stunden	21.951	1.185	56,8%

Die Differenz des am Markt erzielbaren Stundenverrechnungssatzes und dem Stundenkostensatz auf Vollkostenbasis zeigt den Erfolg pro Stunden. Die kalkulatorischen Kosten fließen mit in den Selbstkostensatz ein. Über die verrechenbaren, verkaufbaren Stunden errechnet sich das Betriebsergebnis.

Einzelauswertung je Mitarbeitergruppe KSt 1

Arbeitszeiten KSt 1

	Zahl der Beschäft.	bezahlte Stunden	Überstunden	Anwesenheitsstunden	Arbeitsstunden	Arbeitsstd. in Produktion	verkaufte prod. Std.
kalk. U.lohn	1,00	2.088	200	2.016	1.976	0	0
Fachkräfte	10,00	21.480	600	17.720	17.480	17.480	14.334
Hilfkräfte	4,50	9.396	0	7.632	7.596	7.596	5.925
Montage	1,00	2.088	0	1.688	1.656	1.656	1.325
Verwaltung	1,25	2.610	0	2.150	2.140	0	0
Vertrieb	0,38	783	0	639	633	0	0
Werkstattleiter	0,40	835	0	691	682	409	368
Mitarb.gruppe 8	0,00	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 9	0,00	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 10	0,00	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 11	0,00	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 12	0,00	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 13	0,00	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 14	0,00	0	0	0	0	0	0
Mitarb.gruppe 15	0,00	0	0	0	0	0	0
Summe	18,53	39.280	800	32.536	32.163	27.141	21.951
Anteil		100%	2%	83%	82%	69%	56%

Bezahlte Stunden sind alle vergüteten Zeiten einschließlich Feiertage, Urlaub und Krankheit.
 Anwesenheitsstunden sind die Zeiten, die ein Beschäftigter dem Unternehmen zur Verfügung steht.
 Arbeitsstunden sind die Zeiten, die ein Beschäftigter im Leistungsprozess arbeitet (ohne Weiterbildung, Betriebsausflug usw.)
 Arbeitsstunden in der Produktion sind Arbeitszeiten in der Herstellung (ohne Verwaltung, Organisation usw.)
 Produktive Stunden sind verkaufbare Stunden, die direkt in Rechnung gestellt werden können oder die direkt mit der Produktion eines Produktes aufgewandt werden (ohne Lagerarbeiten, Fahrzeiten, Garantiarbeiten usw.)

Personalkosten KSt 1

	Personal-kosten Arb.geber	Zuschüsse Erstattungen Lohnfortz.	Personal-kosten (nach Zusch.)	Lohn und Lohnzusatzkosten			Gemeink. 8,41 je Std. Std.ko.satz
				je bezahlter Stunde	je Anwesenheitsstunde	je verkaufter prod. Std.	
kalk. U.lohn	84.000	0	84.000	40,23	41,67	0,00	0,00
Fachkräfte	426.740	0	426.740	19,87	24,08	29,77	38,18
Hilfkräfte	150.752	0	150.752	16,04	19,75	25,44	33,85
Montage	32.347	0	32.347	15,49	19,16	24,42	32,83
Verwaltung	38.494	0	38.494	14,75	17,90	0,00	0,00
Vertrieb	14.437	0	14.437	18,44	22,59	0,00	0,00
Werkstattleiter	145.172	0	145.172	173,82	210,03	236,65	245,06
Mitarb.gruppe 8	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitarb.gruppe 9	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitarb.gruppe 10	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitarb.gruppe 11	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitarb.gruppe 12	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitarb.gruppe 13	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitarb.gruppe 14	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Mitarb.gruppe 15	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe / Mittel	891.942	0	891.942	22,71	27,41	31,75	40,16

Basis der Berechnung Lohn- und Lohnzusatzkosten je bezahlter Stunde sind die vergüteten Zeiten aller Mitarbeiter.
 Basis der Berechnung Lohn- und Lohnzusatzkosten je Anwesenheitstunde sind die Zeiten, die alle Mitarbeiter dem Unternehmen zur Verfügung stehen.
 Basis der Berechnung Lohn- und Lohnzusatzkosten je produktiver Stunde sind alle Zeiten, die direkt in Rechnung gestellt werden können oder die direkt mit der Produktion eines Produktes aufgewandt werden (ohne Lagerarbeiten, Fahrzeiten, Garantiarbeiten usw.).
 Personalkosten der unproduktiven Mitarbeiter (Verwaltung, Orga, Vertrieb) sind Gemeinkosten und fließen über den Gemeinkostenaufschlag in die Kostenrechnung ein.

Stundenkostensatz Lehrlinge KSt 1

Zeiterfassung Lehrlinge

tägliche Arbeitszeit: 8 Std.	1 Lehrling		2 Lehrlinge	
	jährl. Tage	jährl. Std.	jährl. Tage	jährl. Std.
Jahrestage	365	2.920	730	5.840
unbezahlte Zeiten (Samstage + Sonntage)	104	832	208	1.664
sonstige nicht bezahlte Zeiten (unbezahlter Urlaub)	0	0	0	0
jährlich bezahlte Zeiten (normale Wochenarbeitszeit)	261	2.088	522	4.176
bezahlte Überstunden	0	0	0	0
jährlich bezahlte Zeiten	261	2.088	522	4.176
bezahlte Nichtarbeitszeit - Feiertagszeiten	10	80	20	160
bezahlte Nichtarbeitszeit - Urlaubszeiten	30	240	60	480
bezahlte Nichtarbeitszeiten - Krankheitszeiten	8	64	16	128
sonstige bezahlte Nichtarbeitszeiten	0	0	0	0
jährliche Anwesenheitszeiten	213	1.704	426	3.408
unbezahlte Überstunden Lehrlinge	0	0	0	0
jährliche Anwesenheitszeiten	213	1.704	426	3.408
bezahlte Nichtproduktionszeiten (Schule, Lehrgänge usw.)	80	640	160	1.280
sonstige bezahlte Nichtproduktionszeiten	0	0	0	0
jährliche Arbeitszeiten	133	1.064	266	2.128
direkter Arbeitseinsatz in der Produktion	100%	100%	100%	100%
jährliche Arbeitszeit in der Produktion	133	1.064	266	2.128
Anteil direkt verrechenbarer verkaufter Lehrlingsstunden	40%	40%	40%	40%
verrechenbare, verkaufte Lehrlingszeiten	53	426	106	851

Lehrlingskosten

	1 Lehrling		2 Lehrlinge	
	mtl.	jährlich	mtl.	jährlich
Lehrlingsvergütung	500	6.000	1.000	12.000
Überstunden	0	0	0	0
Einkommen (Arbeitnehmerbrutto)	500	6.000	1.000	12.000
Sozialversicherungen - Arbeitgeberanteile				
Krankenversicherung 7,50%	39	469	78	938
Pflegeversicherung 0,85%	4	53	9	106
Umlage KV (U1+U2) 0,20%	1	13	2	25
Rentenversicherung 9,75%	51	610	102	1.219
Arbeitslosenvers. 3,25%	17	203	34	406
Berufsgenossensch. 1,65%	9	103	17	206
Zusatzversorg.kasse 0,00%	0	0	0	0
Pauschale für Aushilfskräfte 0,00%	0	0	0	0
Einkommen (Arbeitnehmerbrutto + AG-Sozialvers.)	621	7.450	1.242	14.901
Weihnachtsgeld, Urlaubsgeld	21	252	42	504
sozialversicherungspflichtige Zahlungen	0	0	0	0
Ausbildungsplatzkosten, Prüfungsgebühren	0	0	0	0
Personalkosten je Person (ohne Zuschüsse)	642	7.702	1.284	15.405
Summe der Zuschüsse, Erstattungen	0	0	0	0
jährliche Lehrlingskosten	642	7.702	1.284	15.405

Stundenkostensatz Lehrlinge KSt 1

	je bez. Std.	je Anw.std.	je verk. Std.	Minute	Unternehmen
jährliche Personalkosten Lehrlinge	15.405	15.405	15.405		
jährliche Zeiten	4.176	3.408	851		
Lohn + Lohnzusatzkosten je Lehrlingsstunde	3,69	4,52	18,10	0,30	
Gemeinkosten je verrechenbarer (verkaufter) Lehrlingsstunde			0,00	0,00	
Stundenkostensatz der Lehrlinge (Vollkosten je produktiver Stunde)			18,10	0,30	15.405
Stundenverrechnungssatz (Lohnerlöse je verkaufter Lehrlingsstunde)			19,00	0,32	16.173
Erfolg je verkaufter Lehrlingsstunde			0,90	0,02	768

Lehrlinge unterscheiden sich von anderen Mitarbeitern durch Anwesenheitsstunden, Produktivität und Entlohnung. Deshalb wird ein separater Lehrlingsstundensatz errechnet.