

TOPSIM – General Management: Übersicht Kostenarten-, Kostenstellen-, Kostenträgerrechnung

Lager

| EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC | | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| | Menge | | Lagerwerte |
| | Stück | EUR/Stück | MEUR |
| Lageranfangsbestand | 25.000 | 500,00 | 12,50 |
| + Zugang von Lieferant | 30.000 | 550,00 | 16,50 |
| + Nachlieferung | 0 | 780,00 | 0,00 |
| - Abgang an Fertigung | 40.000 | 527,27 | 21,09 |
| = Lagerendbestand | 15.000 | 527,27 | 7,91 |

Kostenstellenrechnung

| | Summe | Einkauf | Fertigung | F&E | Vertrieb | Verwaltung |
|---|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Materialeinkosten | | | | | | |
| Einsatzstoffe / Teile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Betriebsstoffe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personaleinkosten | | | | | | |
| Löhne / Gehälter (*) | 13,47 | 0,54 | 1,57 | 1,54 | 4,00 | 5,82 |
| Einstellungen / Entlassungen / Training | 1,83 | 0,01 | 1,48 | 0,03 | 0,11 | 0,20 |
| Kosten Sozialplan | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personalnebenkosten | 5,39 | 0,22 | 0,83 | 0,82 | 1,60 | 2,33 |
| Pensionsrückstellungen | 0,67 | 0,03 | 0,08 | 0,08 | 0,20 | 0,29 |
| Abschreibungen | | | | | | |
| Gebäude | 0,25 | 0,01 | 0,18 | 0,01 | 0,01 | 0,04 |
| Fertigungsanlagen | 6,75 | 0,00 | 6,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umweltechnik | 0,15 | 0,00 | 0,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fertigerzeugnisse | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Kosten | | | | | | |
| Sonstige fixe Kosten | 3,25 | 0,00 | 3,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instandhalt. / Rationalisierung | 7,00 | 0,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 |
| Prozess-Optimierung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umweltabgabe | 1,35 | 0,00 | 1,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nacharbeit / Ausschuss | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Lagerkosten | 1,25 | 0,75 | 0,00 | 0,00 | 0,50 | 0,00 |
| Werbung / Marktforschung / CI | 2,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,10 | 0,00 |
| Sonstige Kosten F&E | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transportkosten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe der Kosten | 43,46 | 1,56 | 21,43 | 2,27 | 8,53 | 9,68 |

(*) Mit Kosten für Überstunden

Personal

| | Einkauf | Verwaltung | Fertigung | F&E | Vertrieb | Summe |
|---|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| Personalanfangsbestand | 18 | 200 | 853 | 34 | 100 | 1.205 |
| + Einstellungen | 1 | 16 | 50 | 2 | 9 | 78 |
| - Entlassungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Fluktuation | 1 | 6 | 51 | 1 | 9 | 70 |
| = Personalendbestand | 18 | 206 | 852 | 35 | 100 | 1.213 |
| Löhne/Gehälter (MEUR) (*) | 0,54 | 5,82 | 25,56 | 1,54 | 4,00 | 37,46 |
| Einstellungen/Entlassungen/ Training (MEUR) | 0,01 | 0,20 | 1,48 | 0,03 | 0,11 | 1,83 |
| Personalnebenkosten (MEUR) (*) | 0,22 | 2,33 | 10,22 | 0,82 | 1,60 | 14,99 |
| Pensionsrückstellungen (MEUR) (*) | 0,03 | 0,29 | 1,28 | 0,08 | 0,20 | 1,87 |
| Summe Personalkosten (MEUR) | 0,80 | 8,64 | 38,54 | 2,28 | 5,91 | 56,15 |
| Kosten Sozialplan (MEUR) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trainingsmaßnahmen Fertigung (MEUR) | | | 0,85 | | | |
| Personalnebenkosten in % der Gehälter | | | | | | 40,00 |

(*) ohne Kosten für Überstunden

Kostenträgerrechnung

| GESAMT, (MEUR) | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|
| Kostenstelle | Allokation | Summe | Classic |
| + Einkauf | Einzelkosten | 23,09 | 23,09 |
| + Einkauf | Gemeinkosten | 1,56 | 1,56 |
| + Fertigung | Einzelkosten | 36,01 | 36,01 |
| + Fertigung | Gemeinkosten | 21,43 | 21,43 |
| = Herstellkosten | | 82,09 | 82,09 |
| +/- Bestandsveränderung Fertigprodukte | | 5,93 | 5,93 |
| = Herstellkosten des Umsatzes | | 88,02 | 88,02 |
| + F&E | Einzelkosten | 3,50 | 3,50 |
| + F&E | Gemeinkosten | 2,27 | 2,27 |
| + Vertrieb | Einzelkosten | 7,08 | 7,08 |
| + Vertrieb | Gemeinkosten | 8,53 | 8,53 |
| + Verwaltung | Einzelkosten | 0,00 | 0,00 |
| + Verwaltung | Gemeinkosten | 9,68 | 9,68 |
| = Selbstkosten | | 119,07 | 119,07 |

Fertigungsbericht

| 3. Auslastung Fertigung | | | |
|--|---------|-------------|--|
| PERSONAL | | | |
| | Classic | Gesamt | |
| Einsetzbares Personal (ohne Überstunden) | | 805 | |
| Einsetzbares Personal (inklusive Überstunden) | 885,50 | | |
| Produktivität (Stück / Periode) | 50,02 | | |
| Geplante Fertigungsmenge | 40.000 | | |
| Tatsächliche Fertigungsmenge | 40.000 | | |
| Eingesetztes Personal (inklusive Überstunden) | 799,66 | | |
| Auslastung Mitarbeiter (%) | | 99,3 | |
| FERTIGUNGSANLAGEN | | | |
| | Classic | Gesamt | |
| Verfügbare Fertigungskapazität (ohne Überstunden) | | 40.740 | |
| Verfügbare Fertigungskapazität (inklusive Überstunden) | 44.814 | | |
| Benötigte Anlagenkapazität pro Fertigprodukt | 1,00 | | |
| Geplante Fertigungsmenge | 40.000 | | |
| Tatsächliche Fertigungsmenge | 40.000 | | |
| Genutzte Fertigungskapazität | 40.000 | | |
| Auslastung Anlagen (%) | | 98,2 | |

2. Fertigungspersonal

| | Aktuelle Periode | Vorperiode |
|--------------------------------|------------------|------------|
| Personalbestand | 852 | 853 |
| - Fehlzeiten | 47 | - |
| = Einsetzbares Personal | 805 | - |

Lager

| FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC | | | |
|-----------------------------|--------------|-----------------|--------------|
| | Menge | | Lagerwerte |
| | Stück | EUR/Stück | MEUR |
| Lageranfangsbestand | 8.000 | 2.020,00 | 16,16 |
| + Zugang von Fertigung | 40.000 | 2.052,23 | 82,09 |
| - Abgang an Vertrieb | 43.000 | 2.046,86 | 88,02 |
| = Lagerendbestand | 5.000 | 2.046,86 | 10,23 |

Kostenartenrechnung

| | Summe | Gemeinkosten | Einzelkosten |
|---|---------------|--------------|--------------|
| | | | Classic |
| Materialeinkosten | | | |
| Einsatzstoffe / Teile | 21,09 | 0,00 | 21,09 |
| Betriebsstoffe | 2,00 | 0,00 | 2,00 |
| Personaleinkosten | | | |
| Löhne / Gehälter (*) | 37,46 | 13,47 | 23,99 |
| Einstellungen / Entlassungen / Training | 1,83 | 1,83 | 0,00 |
| Kosten Sozialplan | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personalnebenkosten | 14,99 | 5,39 | 9,60 |
| Pensionsrückstellungen | 1,87 | 0,87 | 1,20 |
| Abschreibungen | | | |
| Gebäude | 0,25 | 0,25 | 0,00 |
| Fertigungsanlagen | 6,75 | 0,00 | 6,75 |
| Umweltechnik | 0,15 | 0,15 | 0,00 |
| Fertigerzeugnisse | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Kosten | | | |
| Sonstige fixe Kosten | 3,25 | 3,25 | 0,00 |
| Instandhalt. / Rationalisierung | 7,00 | 7,00 | 0,00 |
| Prozess-Optimierung | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umweltabgabe | 1,35 | 1,35 | 0,00 |
| Nacharbeit / Ausschuss | 1,23 | 0,00 | 1,23 |
| Lagerkosten | 1,25 | 1,25 | 0,00 |
| Werbung / Marktforschung / CI | 8,10 | 2,10 | 6,00 |
| Sonstige Kosten F&E | 3,50 | 0,00 | 3,50 |
| Transportkosten | 1,08 | 0,00 | 1,08 |
| Summe | 113,14 | 43,46 | 69,68 |

(*) Mit Kosten für Überstunden

Fertigungsbericht

| 1. Fertigungsanlagen | | | | | | | |
|----------------------|---------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|----------------------|----------------|
| | Beschaffungsperiode | Beschaffungswert | Restlaufzeit | Abschreibung | Restbuchwert | Sonstige fixe Kosten | Resterlös |
| | | MEUR | Perioden | MEUR / Periode | MEUR | MEUR | % vom Buchwert |
| Typ A Anlage Nr 1 | -8 | 12,50 | 1 | 1,25 | 1,25 | 1,50 | 20,0 |
| Typ A Anlage Nr 2 | -7 | 15,00 | 2 | 1,50 | 3,00 | 1,00 | 20,0 |
| Typ A Anlage Nr 3 | -6 | 20,00 | 3 | 2,00 | 6,00 | 0,50 | 20,0 |
| Typ A Anlage Nr 4 | -5 | 20,00 | 4 | 2,00 | 8,00 | 0,25 | 20,0 |
| Summe | | 67,50 | | 6,75 | 18,25 | 3,25 | |

TOPSIM – General Management: Übersicht Kostenarten-, Kostenstellen-, Kostenträgerrechnung

Lager

| EINSATZSTOFFE/TEILE COPY CLASSIC | | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| | Menge | Lagerwerte | |
| | | Stück | MEUR |
| Lageranfangsbestand | 25.000 | 500,00 | 12,50 |
| + Zugang von Lieferant | 30.000 | 550,00 | 10,50 |
| + Nachlieferung | 0 | 780,00 | 0,00 |
| - Abgang an Fertigung | 40.000 | 527,27 | 21,09 |
| = Lagerendbestand | 15.000 | 527,27 | 7,91 |

Personal

| | Einkauf | Verwaltung | Fertigung | F&E | Vertrieb | Summe |
|--|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| Personalanfangsbestand | 18 | 200 | 853 | 34 | 100 | 1.205 |
| + Einstellungen | 1 | 16 | 50 | 2 | 9 | 78 |
| - Entlassungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Fluktuation | 1 | 6 | 51 | 1 | 9 | 70 |
| = Personalendbestand | 18 | 206 | 852 | 35 | 100 | 1.213 |
| Löhne/Gehälter (MEUR) (*) | 0,54 | 5,82 | 25,56 | 1,54 | 4,00 | 37,46 |
| Einstellungen/Entlassungen/Training (MEUR) | 0,01 | 0,20 | 1,48 | 0,03 | 0,11 | 1,83 |
| Personalnebenkosten (MEUR) (*) | 0,22 | 2,33 | 10,22 | 0,62 | 1,60 | 14,99 |
| Pensionsrückstellungen (MEUR) (*) | 0,03 | 0,29 | 1,28 | 0,08 | 0,20 | 1,87 |
| Summe Personalkosten (MEUR) | 0,80 | 8,64 | 38,54 | 2,28 | 5,91 | 56,15 |
| Kosten Sozialplan (MEUR) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trainingsmaßnahmen Fertigung (MEUR) | | | 0,85 | | | |
| Personalnebenkosten in % der Gehälter | | | | | | 40,00 |

Kostenstellenrechnung

| | Summe | Einkauf | Fertigung | F&E | Vertrieb | Verwaltung |
|---|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Materialeinkosten | | | | | | |
| Einsatzstoffe / Teile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Betriebsstoffe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personaleinkosten | | | | | | |
| Löhne / Gehälter (*) | 13,47 | 0,54 | 1,57 | 1,54 | 4,00 | 5,82 |
| Einstellungen / Entlassungen / Training | 1,83 | 0,01 | 1,48 | 0,03 | 0,11 | 0,20 |
| Kosten Sozialplan | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personalnebenkosten | 5,39 | 0,22 | 0,83 | 0,62 | 1,60 | 2,33 |
| Pensionsrückstellungen | 0,67 | 0,03 | 0,08 | 0,08 | 0,20 | 0,29 |
| Abschreibungen | | | | | | |
| Gebäude | 0,25 | 0,01 | 0,18 | 0,01 | 0,01 | 0,04 |
| Fertigungsanlagen | 6,75 | 0,00 | 6,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umweltechnik | 0,15 | 0,00 | 0,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fertigerzeugnisse | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Kosten | | | | | | |
| Sonstige fixe Kosten | 3,25 | 0,00 | 3,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Instandhalt. / Rationalisierung | 7,00 | 0,00 | 6,00 | 0,00 | 0,00 | 1,00 |
| Prozess-Optimierung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umweltabgabe | 1,35 | 0,00 | 1,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nacharbeit / Ausschuss | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Lagerkosten | 1,25 | 0,75 | 0,00 | 0,00 | 0,50 | 0,00 |
| Werbung / Marktforschung / CI | 2,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,10 | 0,00 |
| Sonstige Kosten F&E | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transportkosten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe der Kosten | 43,46 | 1,56 | 21,43 | 2,27 | 8,53 | 9,68 |

(852-799,66)*30.000= 1,57 MEUR

Kostenartenrechnung

| | Summe | Gemeinkosten | Einzelkosten |
|---|---------------|--------------|--------------|
| Materialeinkosten | | | |
| Einsatzstoffe / Teile | 21,09 | 0,00 | 21,09 |
| Betriebsstoffe | 2,00 | 0,00 | 2,00 |
| Personaleinkosten | | | |
| Löhne / Gehälter (*) | 37,46 | 13,47 | 23,99 |
| Einstellungen / Entlassungen / Training | 1,83 | 1,83 | 0,00 |
| Kosten Sozialplan | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personalnebenkosten | 14,99 | 5,39 | 9,60 |
| Pensionsrückstellungen | 1,87 | 0,67 | 1,20 |
| Abschreibungen | | | |
| Gebäude | 0,25 | 0,25 | 0,00 |
| Fertigungsanlagen | 6,75 | 0,00 | 6,75 |
| Umweltechnik | 0,15 | 0,15 | 0,00 |
| Fertigerzeugnisse | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Kosten | | | |
| Sonstige fixe Kosten | 3,25 | 3,25 | 0,00 |
| Instandhalt. / Rationalisierung | 7,00 | 7,00 | 0,00 |
| Prozess-Optimierung | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umweltabgabe | 1,35 | 1,35 | 0,00 |
| Nacharbeit / Ausschuss | 1,23 | 0,00 | 1,23 |
| Lagerkosten | 1,25 | 1,25 | 0,00 |
| Werbung / Marktforschung / CI | 8,10 | 2,10 | 6,00 |
| Sonstige Kosten F&E | 3,50 | 0,00 | 3,50 |
| Transportkosten | 1,08 | 0,00 | 1,08 |
| Summe | 113,14 | 43,46 | 69,68 |

Kostenträgerrechnung

| GESAMT, (MEUR) | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|
| Kostenstelle | Allokation | Summe | Classic |
| + Einkauf | Einzelkosten | 23,09 | 23,09 |
| | Gemeinkosten | 1,56 | 1,56 |
| + Fertigung | Einzelkosten | 36,01 | 36,01 |
| | Gemeinkosten | 21,43 | 21,43 |
| = Herstellkosten | | 82,09 | 82,09 |
| +/- Bestandsveränderung Fertigprodukte | | 5,93 | 5,93 |
| = Herstellkosten des Umsatzes | | 88,02 | 88,02 |
| + F&E | Einzelkosten | 3,50 | 3,50 |
| | Gemeinkosten | 2,27 | 2,27 |
| + Vertrieb | Einzelkosten | 7,08 | 7,08 |
| | Gemeinkosten | 8,53 | 8,53 |
| + Verwaltung | Einzelkosten | 0,00 | 0,00 |
| | Gemeinkosten | 9,68 | 9,68 |
| = Selbstkosten | | 119,07 | 119,07 |

Fertigungsbericht

| 3. Auslastung Fertigung | | | |
|--|---------|-------------|--|
| PERSONAL | | | |
| | Classic | Gesamt | |
| Einsetzbares Personal (ohne Überstunden) | | 805 | |
| Einsetzbares Personal (inklusive Überstunden) | 885,50 | | |
| Produktivität (Stück / Periode) | 50,02 | | |
| Geplante Fertigungsmenge | 40.000 | | |
| Tatsächliche Fertigungsmenge | 40.000 | | |
| Eingesetztes Personal (inklusive Überstunden) | 799,66 | | |
| Auslastung Mitarbeiter (%) | | 99,3 | |
| FERTIGUNGSANLAGEN | | | |
| | Classic | Gesamt | |
| Verfügbare Fertigungskapazität (ohne Überstunden) | | 40,740 | |
| Verfügbare Fertigungskapazität (inklusive Überstunden) | 44,814 | | |
| Benötigte Anlagenkapazität pro Fertigprodukt | 1,00 | | |
| Geplante Fertigungsmenge | 40.000 | | |
| Tatsächliche Fertigungsmenge | 40.000 | | |
| Genutzte Fertigungskapazität | 40,000 | | |
| Auslastung Anlagen (%) | | 98,2 | |

Lager

| FERTIGPRODUKTE COPY CLASSIC | | | |
|-----------------------------|--------------|-----------------|--------------|
| | Menge | Lagerwerte | |
| | | Stück | MEUR |
| Lageranfangsbestand | 8.000 | 2.020,00 | 16,16 |
| + Zugang von Fertigung | 40.000 | 2.052,23 | 82,09 |
| - Abgang an Vertrieb | 43.000 | 2.046,86 | 88,02 |
| = Lagerendbestand | 5.000 | 2.046,86 | 10,23 |

Fertigungsbericht

| 1. Fertigungsanlagen | | | | | | | |
|----------------------|---------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|-----------|
| | Beschaffungsperiode | Beschaffungswert | Restlaufzeit | Abschreibung | Restbuchwert | Sonstige fixe Kosten | Resterlös |
| | | | | | | | |
| Typ A Anlage Nr 1 | -8 | 12,50 | 1 | 1,25 | 1,25 | 1,50 | 20,0 |
| Typ A Anlage Nr 2 | -7 | 15,00 | 2 | 1,50 | 3,00 | 1,00 | 20,0 |
| Typ A Anlage Nr 3 | -6 | 20,00 | 3 | 2,00 | 6,00 | 0,50 | 20,0 |
| Typ A Anlage Nr 4 | -5 | 20,00 | 4 | 2,00 | 8,00 | 0,25 | 20,0 |
| Summe | | 67,50 | | 6,75 | 18,25 | 3,25 | |

| 2. Fertigungspersonal | | | |
|--------------------------------|------------------|------------|--|
| | Aktuelle Periode | Vorperiode | |
| Personalbestand | 852 | 853 | |
| - Fehlzeiten | 47 | - | |
| = Einsetzbares Personal | 805 | - | |