

Stundenkostensatz

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

Mitarb.gruppen Mitarbeiter	Zahl der Beschäftigten	Beschäftigungszeit		unbezahlte Nichtarb.tage		jährlich bez. Tage	Druck Mitarb. Einzelausw.
		in Monaten	in Tagen	(Sa. + So.)	Sonstige		
Management	2,00	12,0	365	104	0	261	
Fachkräfte	20,00	12,0	365	104	0	261	
Hilfkräfte	9,00	12,0	365	104	0	261	
Montage	4,00	12,0	365	104	0	261	
Verwaltung	2,50	12,0	365	104	0	261	
Vertrieb	0,50	12,0	365	104	0	261	
Werkstattleiter	1,00	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	sonstige
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 Arbeitstage	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
Werkstatlleiter	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
Werkstatlleiter	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

jährliche Arbeitszeiten im Unternehmen

	Zahl der Beschäftigten	bezahlte Stunden	Anwesen- heitsstd.	Arbeits- stunden	Arbeitsstd. in Produktion	verrechenb. Std.
Management	2,00	4.176	4.032	3.952	0	0
Fachkräfte	20,00	42.960	35.440	34.960	34.960	28.667
Hilfkräfte	9,00	18.792	15.264	15.192	15.192	11.850
Montage	4,00	8.352	6.752	6.624	6.624	5.299
Verwaltung	2,50	5.220	4.300	4.280	0	0
Vertrieb	0,50	1.044	852	844	0	0
Werkstatlleiter	1,00	2.088	1.728	1.704	1.022	920
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	39,00	82.632	68.368	67.556	57.798	46.736
separate Berechnung des Stundenkostensatzes für Lehrlinge						
Lehrlinge	2,00	4.176	3.408	2.128	2.128	851
Summe	41,00	86.808	71.776	69.684	59.926	47.588

Vergütung, Entlohnung

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
Werkstatlleiter	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%
Werkstatlleiter	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%	40,00
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
Werkstatlleiter	1,65%	0,00%	0,00%	23,20%	0,00%	41,00
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

Material, Waren, Fremdleistungen

	Aufschlag	Verbrauch	Kostenanteil	variabel	variable K.	fixe Kosten
Material 1	6,4%	1.000.000	27,5%	100%	1.000.000	0
Material 2	5,3%	500.000	13,8%	100%	500.000	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%	1.500.000	41,3%	100%	1.500.000	0

Personalkosten

	Mitarbeiter	je Mitarb.	Personalk.	Kostenanteil	variabel	variable K.	fixe Kosten
Management	2,00	0	0	0,0%	0%	0	0
Fachkräfte	20,00	42.674	853.480	23,5%	100%	853.480	0
Hilfkräfte	9,00	33.501	301.505	8,3%	100%	301.505	0
Montage	4,00	32.347	129.390	3,6%	100%	129.390	0
Verwaltung	2,50	30.795	76.988	2,1%	0%	0	76.988
Vertrieb	0,50	38.498	19.249	0,5%	0%	0	19.249
Werkstattleiter	1,00	362.929	362.929	10,0%	60%	217.757	145.172
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.)	39,00	44.706	1.743.540	48,0%	86%	1.502.132	241.408
Pk. Lehrlinge	2,00	7.702	15.405	0,4%	100%	15.405	0
Personalkosten	41,00	42.901	1.758.945	48,4%	86%	1.517.537	241.408

übrige (Plan)Kosten

Kostenarten	Kosten	Kostenanteil	variabel	variable K.	fixe Kosten
Raumkosten (Miete)	24.000	0,7%	0%	0	24.000
Energiekosten	8.000	0,2%	50%	4.000	4.000
Fahrzeuge (ohne AfA)	36.000	1,0%	75%	27.000	9.000
Reparatur, Wartung	10.000	0,3%	50%	5.000	5.000
geringwertige Wirtschaftsgüter	4.000	0,1%	50%	2.000	2.000
Leasing	0	0,0%	0%	0	0
Büro, Verwaltung	10.000	0,3%	30%	3.000	7.000
Werbung, Vertrieb	13.000	0,4%	25%	3.250	9.750
Entsorgung	3.000	0,1%	70%	2.100	900
Versicherung, Beiträge	8.000	0,2%	20%	1.600	6.400
Rechts- u. Betriebsberatung	3.000	0,1%	0%	0	3.000
Steuerberater	14.000	0,4%	30%	4.200	9.800
langfristige Zinsen	25.000	0,7%	0%	0	25.000
kfr. Zinsen, Bankgeb.	7.000	0,2%	30%	2.100	4.900
Abschreibungen	65.000	1,8%	0%	0	65.000
Kosten der Warenabgabe	5.000	0,1%	50%	2.500	2.500
Betriebssteuern	6.000	0,2%	50%	3.000	3.000
	0	0,0%	30%	0	0
	0	0,0%	50%	0	0
sonstige Kosten	5.000	0,1%	0%	0	5.000
Summe übrige Kosten	246.000	6,8%	24,3%	59.750	186.250

kalkulatorische Kosten

Kalkulatorische Kostenarten	Kosten	Kostenanteil	variabel	variable K.	fixe Kosten
kalkulatorischer Unternehmerlohn	120.000	3,3%	0%	0	120.000
kalkulatorische Zinsen	0	0,0%	9%	0	0
kalkulatorische AfA	10.000	0,3%	8%	800	9.200
kalkulatorische Miete	0	0,0%	7%	0	0
kalkulatorisches Wagnis	0	0,0%	6%	0	0
Summe kalkulatorische Kosten	130.000	3,6%	0,6%	800	129.200

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

	Kosten	Kostenanteil	variabel	fix	variable K.	fixe Kosten
Material, Waren, Fremdleistungen	1.500.000	41,3%	100,0%	0,0%	1.500.000	0
Personalkosten (ohne Lehrlinge)	1.743.540	48,0%	86,2%	13,8%	1.502.132	241.408
Personalkosten Lehrlinge	15.405	0,4%	100,0%	0,0%	15.405	0
übrige Kosten	246.000	6,8%	24,3%	75,7%	59.750	186.250
kalkulatorische Kosten	130.000	3,6%	0,6%	99,4%	800	129.200
betriebliche Kosten	3.634.945	100,0%	84,7%	15,3%	3.078.087	556.858

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

		Gesamtkosten	3.634.945	100,0%
direkte Verrechnung der Einzelkosten		Einzelkosten		
	Einsatz Material 1	1.000.000		27,5%
	Einsatz Material 2	500.000		13,8%
	Einsatz Material 3	0		0,0%
	Einsatz Material 4	0		0,0%
	Einsatz Fremdleist.	0		0,0%
direkt verrechnete Einzelkosten		1.500.000	2.134.945	58,7%
Gemeinkostenaufschläge auf Material, Fremdleistungen		Aufschlag-sätze	über Material verrechnete K.	
	Gemeinkostenaufschlag auf Material 1	6,4%	63.900	1,8%
	Gemeinkostenaufschlag auf Material 2	5,3%	26.420	0,7%
	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		90.320	2.044.625	56,2%
über (Hilfs)-Kostenstellen verrechnete Kosten		variabler Kostenanteil	über KSt verrechnete K.	
	über (Hilfs)-Kostenstelle " Lehrling "	100,0%	15.405	0,4%
	(Hilfs)-Kostenstellen " Maschinen " (ohne Lohn)	46,1%	199.418	5,5%
	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	5,9%
über verkaufte Stunden zu verrechnende Kosten			1.829.803	50,3%

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

	Stunde	Minute
über verkaufte Stunden zu verrechnende Kosten	1.829.803	1.829.803
direkt verrechenbare, verkaufbare Zeit (ohne Lehrlinge)	46.736	2.804.179
Stundenkostensatz für Mitarbeiter	39,15	0,65

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

bezogen auf 1 verrechenbare (verkaufte) Stunde	je verk. Std.	je. Minute	Zuschlag
durchschnittlicher Bruttostundenlohn der produktiven Mitarbeiter	16,88	0,28	100,0%
Lohnzusatzkosten Arbeitgeberanteil Sozialversicherungen	5,34	0,09	31,6%
Lohnzusatzkosten durch Weihnachts- und Urlaubsgeld	1,06	0,02	6,3%
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	8,86	0,15	52,5%
Lohn- und Lohnzusatzkosten je Stunden	32,14	0,54	190,4%
Zuschüsse zu Personalkosten, Erstattung Lohnfortzahlung	0,00	0,00	0,0%
Lohn +Zusatzkosten je verrechenb. (verkaufbarer) Std.	32,14	0,54	190,4%
Gemeinkostenzuschlag auf Bruttostundenlohn	7,01	0,12	41,5%
Stundenkostensatz	39,15	0,65	231,9%

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

	var. K. je verkaufter Std. var. Kosten	46736 Std.	fixe Kosten	var. + fixe Kosten	Kosten je verk. Std.
Material, Waren, Fremdleistungen	1.500.000	direkt verrechenbar			
Personalkosten (ohne Lehrlinge)	1.502.132	32,14	241.408	1.743.540	37,31
kalkulatorischer Unternehmerlohn	0	0,00	120.000	120.000	2,57
übrige Kosten	59.750	1,28	186.250	246.000	5,26
übrige kalkulatorische Kosten	800	0,02	9.200	10.000	0,21
Kosten	1.562.682	33,44	556.858	2.119.540	45,35
über Materialaufschläge verrechnete K.	0	0,00	-90.320	-90.320	-1,93
über Kostenstellen Maschinen verrechnete K.	-92.000	-1,97	-107.418	-199.418	-4,27
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	1.470.682	31,47	359.121	1.829.803	39,15
Lohnerlöse	1.846.673	39,51	Lohnerlöse	1.846.673	39,51
Deckungsbeiträge	375.991	8,04	Betr.erfolg	16.871	0,36

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)

break-even-point (Stunden)		break-even-point (Produktivität)	
Erlöse je verkaufter Stunde	39,51	break-even-point in Stunden	46.309
über Stunden zu verrechnende Kosten	1.829.803	Arbeitsstunden produktive Kräfte	57.798
Break-even-point in verk. Stunden	46.309	Break-even-point Auslastung	80,1%

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

Betriebsergebnis

	Werte je Stunde	verkaufte Stunden	Werte pro Jahr	Anteil %
variable Kosten	31,47	46.736	1.470.682	80,4%
fixe Kosten	7,68	46.736	268.801	19,6%
Kosten	39,15	46.736	1.739.483	100,0%
Erlöse	39,51	46.736	1.846.673	100,9%
Erfolg	0,36	46.736	16.871	0,9%

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

	je Stunde	Zuschlagsatz	
durchschnittlicher Bruttostundenlohn der produktiven Mitarbeiter	16,88	100%	
Lohnzusatzkosten je Stunde	15,26	90%	
Lohn und Lohnzusatzkosten	32,14	190%	
übrige variable Kosten je Stunde	-0,67	-4%	
variabler Stundenkostensatz	31,47	186%	kurzfristige Preisuntergrenze
Lohn und Lohnzusatzkosten	32,14	190%	
Gemeinkostenzuschlag	7,01	42%	
Stundenkostensatz	39,15	232%	langfristige Preisuntergrenze
Erlöse je Stunde, Marktpreis	39,51	234%	
Ergebnis pro Stunde	0,36	2%	

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

jährliche Arbeitszeiten	Unternehmen 39 Mitarb.	Mittelwert je Mitarb.	Anteil %
bezahlte Stunden (normale Wochenarbeitszeit)	81.432	2.088	100,0%
bezahlte Überstunden	1.200	31	1,5%
bezahlte Stunden	82.632	2.119	101,5%
bezahlte Nichtanwesenheitsstd. (Krankheit, Urlaub, Feiertage usw.)	-14.664	-376	-18,0%
unbezahlte Überstunden	400	10	0,5%
Anwesenheitsstunden	68.368	1.753	84,0%
bezahlte Nichtproduktionsstunden (Weiterbildung usw.)	-812	-21	-1,0%
Arbeitsstunden	67.556	1.732	83,0%
Arbeitsstunden außerhalb der Produktion	9.758	250	12,0%
Arbeitsstunden in der Produktion	57.798	1.482	71,0%
unproduktive Stunden	-11.062	-284	-13,6%
produktive verkaufbare Stunden	46.736	1.198	57,4%

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

Arbeitszeiten

	Zahl der Beschäft.	bezahlte Stunden	Überstunden	Anwesenheitsstunden	Arbeitsstunden	Arbeitsstd. in Produktion	verkaufte prod. Std.
kalk. U.lohn	2,00	4.176	400	4.032	3.952	0	0
Fachkräfte	20,00	42.960	1.200	35.440	34.960	34.960	28.667
Hilfkräfte	9,00	18.792	0	15.264	15.192	15.192	11.850
Montage	4,00	8.352	0	6.752	6.624	6.624	5.299
Verwaltung	2,50	5.220	0	4.300	4.280	0	0
Vertrieb	0,50	1.044	0	852	844	0	0
Werkstattleiter	1,00	2.088	0	1.728	1.704	1.022	920
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	39,00	82.632	1.600	68.368	67.556	57.798	46.736
Anteil		100%	2%	83%	82%	70%	57%

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

	Personal-kosten Arb.geber	Zuschüsse Erstattungen Lohnfortz.	Personal-kosten (nach Zusch.)	Lohn und Lohnzusatzkosten			Gemeink. 7,01 je Std. Std.ko.satz
				je bezahlter Stunde	je Anwesenheitsstunde	je verkaufter prod. Std.	
kalk. U.lohn	120.000	0	120.000	28,74	29,76	0,00	0,00
Fachkräfte	853.480	0	853.480	19,87	24,08	29,77	36,78
Hilfkräfte	301.505	0	301.505	16,04	19,75	25,44	32,46
Montage	129.390	0	129.390	15,49	19,16	24,42	31,43
Verwaltung	76.988	0	76.988	14,75	17,90	0,00	0,00
Vertrieb	19.249	0	19.249	18,44	22,59	0,00	0,00
Werkstattleiter	362.929	0	362.929	173,82	210,03	236,65	243,66
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	1.863.540	0	1.863.540	22,55	27,26	32,14	39,15

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

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

	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.