

$$\begin{aligned}
 \text{Vertriebs-Gkzs} &= \frac{\text{Vertriebsgemeinkosten}}{\sum \text{Herstellkosten der abgesetzten Produkteinheiten}} * 100 \% \\
 &= \frac{127.500}{60 * 2.500 + 72 * 5.000} * 100 \% \\
 &= 25 \%
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Verwaltungs-Gkzs} &= \frac{\text{Verwaltungsgemeinkosten}}{\sum \text{Herstellkosten der abgesetzten Produkteinheiten}} * 100 \% \\
 &= \frac{170.000}{60 * 2.500 + 72 * 5.000} * 100 \% \\
 &= 33 \frac{1}{3} \%
 \end{aligned}$$

b) Ermittlung der Stückselbstkosten

	Herrenschuhe	Damenschuhe
Materialeinzelkosten	10	8
Materialgemeinkosten 50 %	5	4
Fertigungseinzelkosten	15	20
Fertigungsgemeinkosten 200 %	30	40
Herstellkosten	60	72
Vertriebsgemeinkosten 25 %	15	18
Verwaltungsgemeinkosten 33 $\frac{1}{3}$ %	20	24
Selbstkosten	95	114

c) Gewinnermittlung

Periodengewinn

$$\begin{aligned}
 &\text{Periodengewinn des Produktes 1: } (90 - 95) * 2.500 = -12.500 \text{ DM} \\
 &+ \text{Periodengewinn des Produktes 2: } (130 - 114) * 5.000 = +80.000 \text{ DM} \\
 &= \text{Periodengewinn des Unternehmens: } 67.500 \text{ DM}
 \end{aligned}$$

3) Sortimentsplanung

Ein ehrgeiziger Mitarbeiter der Kostenrechnungsabteilung schlägt der Unternehmensführung vor, den Artikel "Herrenschuhe" aus dem Produktionsprogramm zu eliminieren, da die vollen Selbstkosten nicht durch den Preis gedeckt sind und nicht zu erwarten ist, daß der Preis in Zukunft steigen wird. Welchen Einfluß hätte eine solche Entscheidung auf das Betriebsergebnis? Zu beachten ist, daß jeweils 50 % der Material-, Fertigungs- und Vertriebsgemeinkosten variabel sind, während die gesamten Verwaltungsgemeinkosten fix sind.

Durch die Eliminierung dieses "Verlustartikels" (= Erzeugnis, das die vollen Selbstkosten nicht deckt) entfallen die Erlöse zwar in voller Höhe, die Selbstkosten verringern sich aber nur um die proportionalen Bestandteile. Hier findet eine künstliche Proportionalisierung von Fixkosten statt, d. h. im Erfolgsausweis wird eine funktionale Abhängigkeit vorgetäuscht. Bei korrekter Rechnung verbessert sich daher nicht das Betriebsergebnis, bei Verzicht auf die Herrenschuhe, sondern es verschlechtert sich.

Betriebsergebnis nach Eliminierung des "Verlustartikels"	
Erlös DS	650.000
- Materialeinzelkosten DS	40.000
- Materialgemeinkosten DS	20.000
- fixe Materialgemeinkosten HS	7.500
- Fertigungseinzelkosten DS	100.000
- Fertigungsgemeinkosten DS	200.000
- fixe Fertigungsgemeinkosten HS	45.000
- Vertriebsgemeinkosten DS	90.000
- fixe Vertriebsgemeinkosten HS	18.750
- Verwaltungskosten	170.000
Betriebsergebnis	- 41.250

Zur Sortimentsplanung dürfen nur die entscheidungsrelevanten Kosten herangezogen werden. Entscheidungsrelevant sind aber hier nur die ausbringungsabhängigen Kosten. Sie ergeben sich für das Beispiel wie folgt: