

Kostenart	Ges.-Betrag	davon fix	bzw. variabel
Materialkosten			
Rohstoffe	300.000 DM	----	300.000 DM
Betriebsstoffe	15.000 DM	10.000 DM	5.000 DM
Löhne u. Gehälter			
Fertigungslöhne	45.000 DM	----	45.000 DM
sonst. L. u. Geh.	50.000 DM	50.000 DM	----
Kalk. Kosten			
Abschreibungen	20.000 DM	20.000 DM	----
kalk. Zinsen	5.000 DM	5.000 DM	----

Die Produktionsmenge im Abrechnungszeitraum betrug 7.000 ME.

Wie lautet die entsprechende Kostenfunktion? Stellen Sie sie graphisch dar!

In der Deckungsbeitragsrechnung läßt sich der Periodenerfolg in Abhängigkeit von der Absatzmenge darstellen. Im einfachsten Fall geht man davon aus, daß die Absatzmenge gleich der Produktionsmenge x ist. Kennt man den Verkaufspreis p pro Stück, ergibt sich zunächst der Umsatzerlös E in Abhängigkeit von x als

$$\text{Umsatzerlös } E(x) = p \cdot x$$

Subtrahiert man vom Umsatzerlös die Kosten, erhält man den **Periodengewinn** G in Abhängigkeit von x :

$$\begin{aligned} G(x) &= E(x) - K(x) \\ &= p \cdot x - (K_f + k_v \cdot x) \\ &= (p - k_v) \cdot x - K_f \end{aligned}$$

Diese Bestimmungsgleichung für den Periodengewinn ändert sich nicht, wenn Bestandsveränderungen vorkommen können. Bestandsveränderungen werden mit den variablen Stückkosten bewertet. Damit hängt der Periodenerfolg nur von der Absatzmenge ab. Bestandsänderungen haben keinen direkten Einfluß auf das Ergebnis.

Die Differenz zwischen Preis und variablen Stückkosten wird als **Deckungsspanne** d bezeichnet:

$$d = p - k_v$$

Multipliziert man die Deckungsspanne mit der Absatzmenge, erhält man den **Deckungsbeitrag** DB in Abhängigkeit von x :

$$\begin{aligned} DB(x) &= d \cdot x \\ &= (p - k_v) \cdot x \end{aligned}$$

Der Deckungsbeitrag ist derjenige Anteil an den Erlösen, der zur Deckung der Fixkosten und zur Erzielung eines Gewinnes nach Abzug der variablen Kosten verbleibt. Der **Periodengewinn** läßt sich dann auch als Differenz aus Deckungsbeitrag und Fixkosten schreiben:

$$G(x) = DB(x) - K_f$$

Dieser Sachverhalt hat der Vorgehensweise ihren Namen gegeben.

Der Zusammenhang zwischen der Absatzmenge, den Kosten und den Erlösen einer Abrechnungsperiode läßt sich bei linearen Kosten- und Erlösfunktionen auf einfache Weise graphisch darstellen.

Graphische Darstellung des Zusammenhangs von Erlös, Kosten und Gewinn

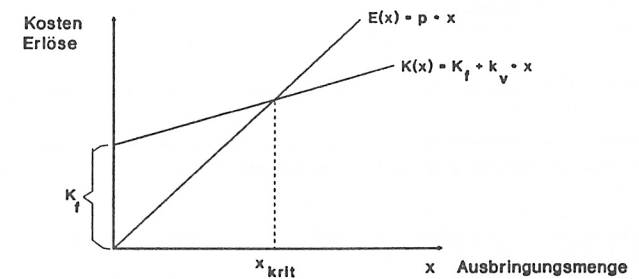


Abbildung 19: Graphische Darstellung des Zusammenhangs von Erlös, Kosten und Gewinn