

- **Lohnempfänger:**

- Fertigungslöhne
- Zusatzlöhne
- Hilfslöhne
- Zulagen und Mehrarbeitszuschläge
- Sozialkosten

- **Gehaltsempfänger:**

- Gehälter
- Zulagen und Mehrarbeitszuschläge
- Sozialkosten

Abb. 4-1: Personalkosten

1. Plan-Soziallöhne/Jahr (Urlaubs-, Feiertagslohn, Lohnfortzahlung bei Krankheit usw.)
2. geplanter gesetzlicher Sozialaufwand/Jahr (Arbeitgeberanteil zur Renten-, Kranken-, Arbeitslosen-, Pflegeversicherung; Urlaubs-, Weihnachtsgeld, Berufsgenossenschaftsbeiträge, Vermögenswirksame Leistungen, Renten-, Kranken-, Arbeitslosen-, Pflegeversicherung auf Soziallöhne)
3. geplanter freiwilliger Sozialaufwand/Jahr (Fahrtgeldzuschuss, freiwillige Altersversorgung, Essenzuschüsse usw.)
4. Summe 1. bis 3
5. geplante Brutto-Anwesenheitslöhne/Jahr

---

6. 4. dividiert durch 5. mal 100 ergibt den kalkulatorischen Sozialzuschlag auf Lohn in Prozent

---

Abb. 4-2: Ermittlung des Sozialzuschlags auf Lohn

Geplante Lohnkosten:	gesamt	proportional	fix
Fertigungslöhne	50.000	50.000	-
Rüttlöhne	2.000	2.000	-
Zusatzlöhne	1.000	1.000	-
Hilfslöhne	4.000	2.500	1.500
Mehrarbeitszuschläge	500	500	-
<b>Brutto-Lohnsumme</b>	<b>57.500</b>	<b>56.000</b>	<b>1.500</b>
Sozialzuschlagssatz: 80%	<u>46.000</u>	<u>44.800</u>	<u>1.200</u>
Sozialkosten auf Lohn:			

Abb. 4-3: Sozialkosten auf Lohn

Geplante Gehaltskosten	gesamt	propor-tiona l	fix
Gehälter Material	80.000	15.000	65.000
Gehälter Fertigung	120.000	20.000	100.000
Gehälter Verwaltung	200.000	20.000	180.000
Gehälter Vertrieb	550.000	350.000	200.000
Zulagen	30.000	25.000	5.000
Mehrarbeitszuschläge	10.000	10.000	-
<b>Brutto-Gehaltssumme</b>	<b>990.000</b>	<b>440.000</b>	<b>550.000</b>
Sozialzuschlagssatz: 90%			
Sozialkosten auf Gehalt	<u>891.000</u>	<u>396.000</u>	<u>495.000</u>

Abb. 4-4: Sozialkosten auf Gehalt

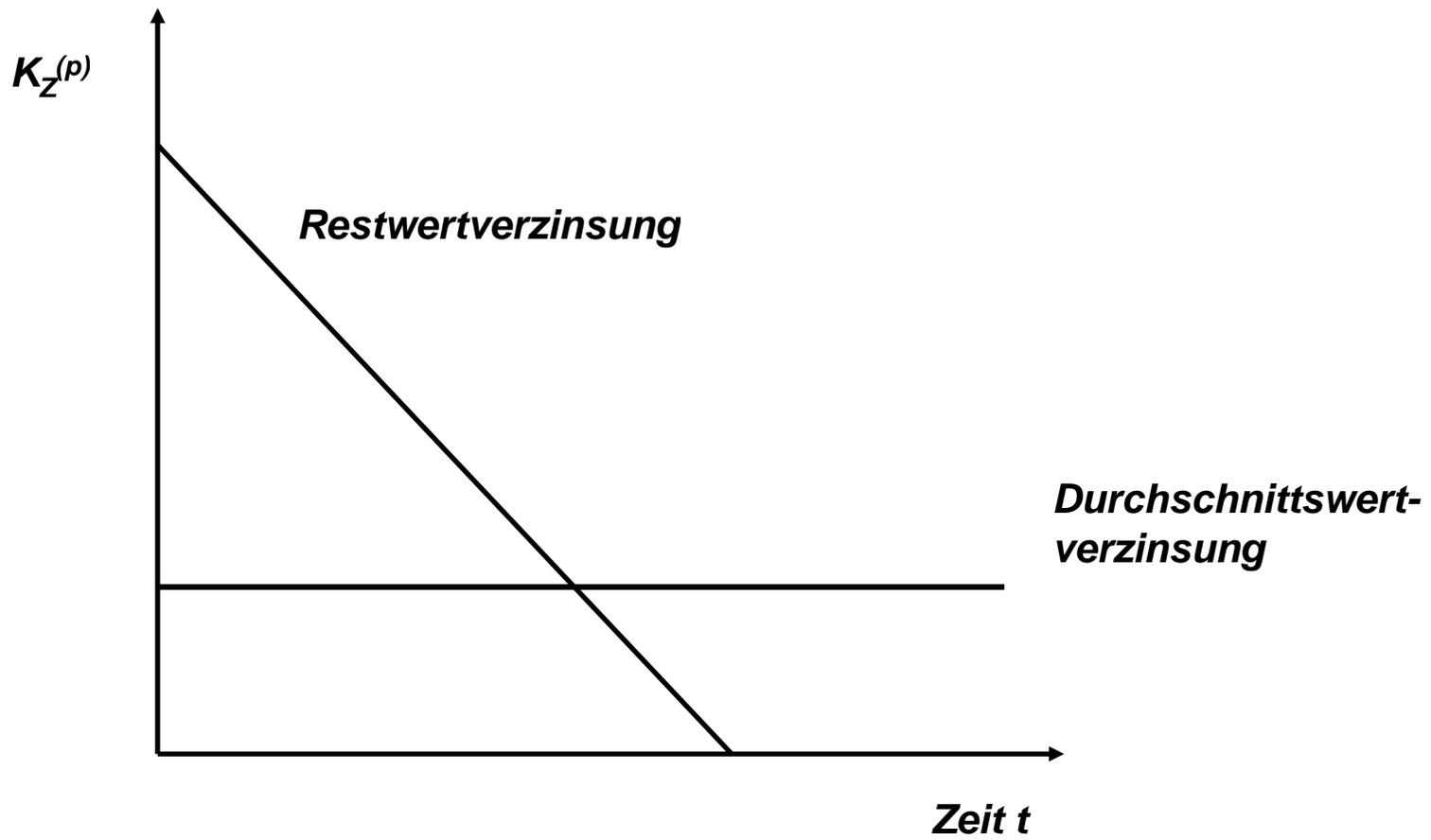


Abb. 4-5: Kapitalkosten auf Anlagevermögen

Kostenstelle		Bestands- position	Plankosten/ Planerlös [€/Monat]	Plan- Lager-/ Verweil- dauer [Monate]	Ø wertmä- ßiger Plan- bestand [€/Jahr]	Kapitalkosten [€/Monat] (i = 12% = 0,12 pro Jahr)		
Nr.	Bezeich- nung					gesamt	prop.	fix
303	Rohstoff- lager	Rohstoffe	-	-	1.000.000	10.000	9.000	1.000
305	Hilfs- und Betriebs- stofflager	Hilfs- und Betriebs- stoffe	20.000	4	80.000	800	400	400
306	Ersatz- teillager	Ersatzteile	5.000	12	60.000	600	180	420
500	Betriebs- leitung Fertigung	Halbfertige Erzeug- nisse	1.200.000	0,1	120.000	1.200	300	900
900	Vertrieb	Debitoren	3.000.000	1	3.000.000	30.000	30.000	-
906	Fertig- waren-lager	Fertig- erzeug- nisse	1.600.000	1,5	2.400.000	24.000	19.200	4.800
Summe					6.660.000	66.600	59.080	7.520

Abb. 4-6: Planung von Kapitalkosten auf Umlaufvermögen

Versicherungsart	Kostenstellen-zuordnung	Kostenauf-lösung
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kraftfahrzeugversicherung</li> <li>• Betriebshaftpflichtversicherung</li> <li>• Einbruch-, Sturm-schäden-, Leitungs-wasserschäden-versicherung</li> <li>• Betriebsunterbrechungsversicherung</li> <li>• Feuerversicherung: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorräte: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Festwertverfahren</li> <li>• Stichtagsverfahren</li> </ul> </li> </ul> </li> <li>• Gebäude</li> <li>• Betriebsmittel</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transportkostenstellen</li> <li>• Kaufmännische Leitung</li> <li>• Raumkostenstellen</li> <li>• Kaufmännische Leitung</li> <li>• Lagerkostenstellen</li> <li>• Lagerkostenstellen</li> <li>• Raumkostenstellen</li> <li>• Leitungsstellen der Hauptfunktionsbereiche</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• voll fix</li> <li>• teils fix/teils variabel - wie Kapitalkosten auf Umlaufvermögen</li> <li>• voll fix</li> <li>• voll fix</li> </ul>

Abb. 4-7: Versicherungskosten

Einzelwagnis	Beispiele
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Beständewagnis</li> </ul>	Lagerverluste durch Schwund, Veralten, Preissenkungen und Güteminderungen bei Werkstoffen, Halb- und Fertigfabrikaten
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fertigungswagnis</li> </ul>	Mehrkosten aufgrund von Arbeits- und Konstruktionsfehlern, Kosten für Gewährleistungen, außergewöhnliche Schäden an Betriebsmitteln
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entwicklungs- wagnis</li> </ul>	Kosten für fehlgeschlagene Forschungs- und Entwicklungsarbeiten
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vertriebswagnis</li> </ul>	Forderungsausfälle, Währungsverluste
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sonstige Wagnisse</li> </ul>	Spezialrisiken wie Bergschäden, Schiffs- oder Flugzeugverluste, Herstellung und Transport von Explosiv- und Giftstoffen, Risiken bei Montage- oder Abbrucharbeiten

Abb. 4-8: Einzelwagnisse