

Prozesskostenrechnung

Aufgabenstellung

Die Anmeldung für einen Kongress in einem Event-Management-Unternehmen läuft folgendermaßen ab:

Wenn eine Anmeldung eintrifft, wird diese zunächst von einem Vertriebs-Sachbearbeiter erfasst. Anschließend gibt es zwei Möglichkeiten:

1. Die Veranstaltung ist ausgebucht. In diesem Fall verschickt der Vertriebs-Sachbearbeiter eine Absage, und der Prozess ist beendet.
2. Es sind noch Plätze frei. In diesem Fall verschickt der Vertriebs-Sachbearbeiter eine Anmeldebestätigung. Anschließend erstellt und verschickt ein Mitarbeiter des Rechnungswesens eine Rechnung.

Geht eine Zahlung ein, so wird diese von einem Mitarbeiter des Rechnungswesens verbucht. Ist der Termin für eine fällige Zahlung überschritten, so versendet ein Mitarbeiter des Rechnungswesens eine Mahnung.

a) Modellieren Sie den beschriebenen Prozess mit Hilfe einer EPK!

b) Mit Hilfe einer Prozesskostenrechnung soll ermittelt werden, welche Kosten für die Bearbeitung und Abrechnung der Anmeldung pro Teilnehmer anfallen.

Für die einzelnen Funktionen wurden folgende Bearbeitungsdauern ermittelt:

Anmeldung erfassen: 10 min
Absage verschicken: 20 min
Anmeldebestätig. verschicken: 20 min
Rechnung erstellen und verschicken: 6 min
Zahlungseingang verbuchen: 6 min
Mahnung versenden: 12 min

Für Vertriebs-Sachbearbeiter wurde ein Kostensatz von 60 € pro Stunde ermittelt, für Mitarbeiter des Rechnungswesen beträgt dieser Stundensatz 80 € pro Stunde.

Die Leitung der Vertriebskostenstelle verursacht zusätzlich Kosten von 120 € pro Stunde. Diese sind auf 10 Mitarbeiter umzulegen. Für die Leitung der Rechnungswesen-Kostenstelle entstehen ebenfalls Kosten von 120 € pro Stunde, die aber auf lediglich 5 Mitarbeiter umgelegt werden müssen.

Für die Inanspruchnahme der einzelnen Funktionen wurden folgende Daten ermittelt: Für 20% aller Anmeldungen erfolgt eine Absage, für die restlichen 80% wird eine Anmeldebestätigung und anschließend eine Rechnung erstellt. Zu 95% aller Rechnungen erfolgt ein Zahlungseingang. Es werden viermal so viele Rechnungen wie Mahnungen erstellt.

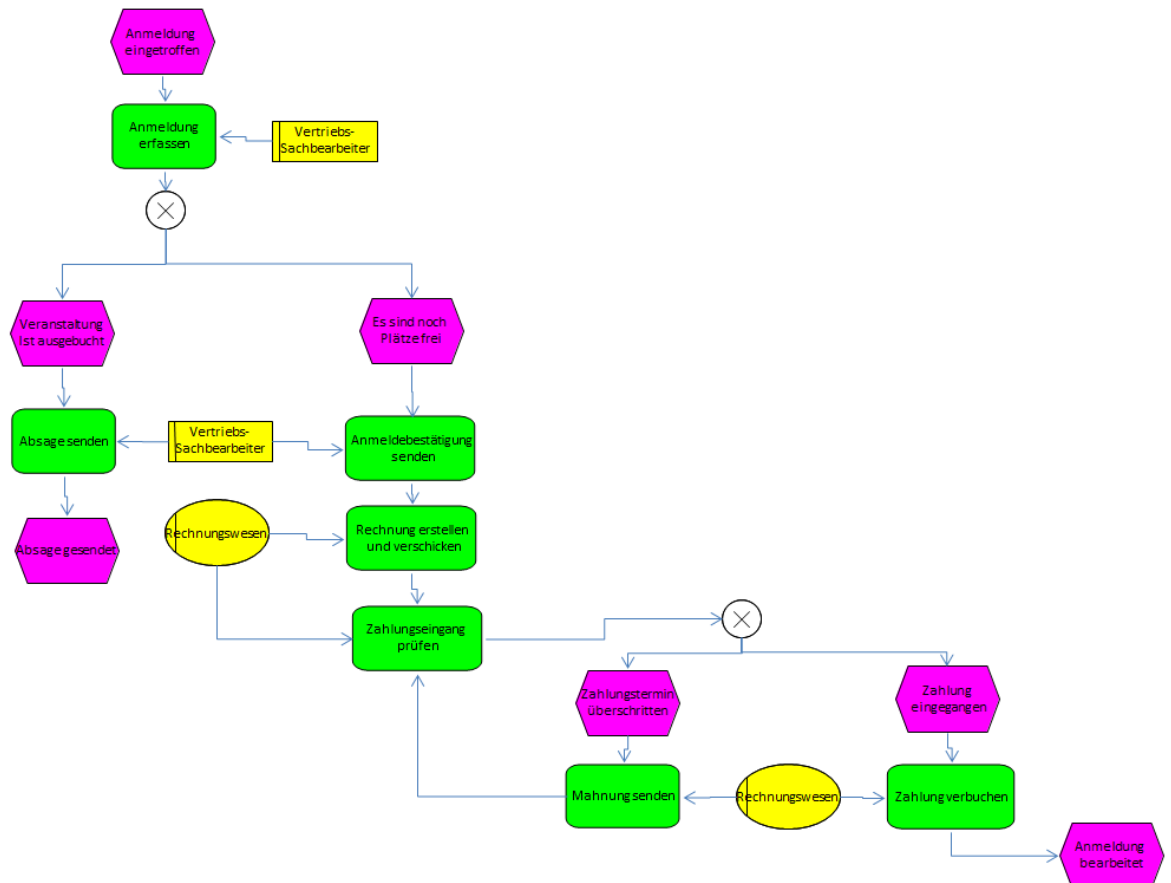
b1) Ermitteln Sie zunächst geeignete Bezugsgrößen (Kostentreiber) für jede Funktion.

b2) Errechnen Sie dann die Kostensätze zur Durchführung der einzelnen Funktionen.

Berücksichtigen Sie hierbei sowohl die leistungsmengeninduzierten als auch die leistungsmengenneutralen Kosten (Umlage der Kosten für die Leitung der Kostenstellen).

b3) Ermitteln Sie die Inanspruchnahme der einzelnen Funktionen pro Teilnehmer, und errechnen Sie schließlich die für die Durchführung des Prozesses pro Teilnehmer insgesamt anfallenden Kosten.

a) EPK



b1) Funktionen und ihrer Bezugsgrößen:

Funktion	Bezugsgröße (Kostentreiber)	Einsatzfaktor
Anmeldung erfassen	Zahl der Angebote	1
Absage senden	Zahl der Angebote	0,2
Anmeldebestätigung senden	Zahl der Angebote	0,8
Rechnung erstellen und verschicken	Zahl der Angebote	0,8
Mahnung senden	Zahl der Angebote	0,16 (20 % von 0,8)
Zahlung verbuchen	Zahl der Angebote	0,64 (80 % von 0,8, da 4 mal so viele)

b2) Kostensätze der Funktionen (Imi und Imn):

Kostenstelle	Kostenart	Maßeinheit	Kostensatz
Vertriebs-Sachbearbeiter	Personalkosten	Stunde	60€
Rechnungswesen	Personalkosten	Stunde	80€

Leitung Vertriebskostenstelle	Personalkosten	Stunde	120€
Leitung Rechnungswesen	Personalkosten	Stunde	120€

Kostenstelle	Kostenart	Maßeinheit	Leistungsmengen- neutrale (lmn) Kosten	Zahl der Mitarbeiter	Mitarbeiter- Bezogene lmn-Kosten
Leitung Vertriebskostenstelle	Personalkosten	Stunde	1200€	10	120€
Leitung Rechnungswesen	Personalkosten	Stunde	600€	5	120€

b3) Inanspruchnahme der Funktionen:

Funktion	Durchschnittl. Bearb. dauer	Kostenart	Maßeinheit	Kostenstelle	Kostensatz lmi	Kostensatz lmn	Kosten der Funktion lmi	Kosten der Funktion lmn	Summe Kosten der Funktion
Anmeldung erfassen	0,17	Personal-kosten	Stunden	Vertriebs Sachbearbeiter	60€	120€	10,20€	20,40€	30,60
Absage senden	0,33	Personal-kosten	Stunden	Vertriebs Sachbearbeiter	60€	120€	19,80€	39,60€	59,40
Anmeldebestätigung senden	0,33	Personal-kosten	Stunden	Vertriebs Sachbearbeiter	60€	120€	19,80€	39,60€	59,40
Rechnung erstellen und verschicken	0,1	Personal-kosten	Stunden	Rechnungswesen	80€	120€	8,00€	12,00€	20,00
Mahnung senden	0,1	Personal-kosten	Stunden	Rechnungswesen	80€	120€	8,00€	12,00€	20,00
Zahlung verbuchen	0,2	Personal-kosten	Stunden	Rechnungswesen	80€	120€	16,00€	24,00€	40,00

Gesamte Prozesskosten:

Funktion	Kostenart	Maßeinheit	Kosten der Funktion lmi	Kosten der Funktion lmn	Summe Kosten der Funktion	Bezugsgröße (Kosten-treiber)	Einsatzfaktor	Prozesskosten lmi	Prozesskosten lmn	Summe Prozesskosten
Anmeldung erfassen	Personal-kosten	Stunden	10,20€	20,40€	30,60	Angebote	1	10,20€	20,40€	30,60€
Absage senden	Personal-kosten	Stunden	19,80€	39,60€	59,40	Angebote	0,2	3,96€	7,92€	11,88€
Anmeldebestätigung senden	Personal-kosten	Stunden	19,80€	39,60€	59,40	Angebote	0,8	15,84€	7,92€	23,76€
Rechnung erstellen	Personal-kosten	Stunden	8,00€	12,00€	20,00	Angebote	0,8	6,4€	9,6€	16,00€

und verschicken										
Mahnung senden	Personal-kosten	Stunden	8,00€	12,00€	20,00	Angebote	0,16	1,28€	1,92€	3,2€
Zahlung verbuchen	Personal-kosten	Stunden	16,00€	24,00€	40,00	Angebote	0,64	10,24€	25,60€	35,84€
Summe								47,92€	73,36€	121,28€