

Leistungsbudget nach dem Umsatzkostenverfahren:

Produktgruppe	A	B	Gesamt
Umsatzerlöse	750 000	1 620 000	2 370 000
- USt	-125 000	-270 000	-395 000
Bruttoerlöse exkl. Ust	625 000	1 350 000	1 975 000
- Rabatt	-31 250	-67 500	-98 750
Zielerlöse	593 750	1 282 500	1 876 250
- Skonto	-5 938	-12 825	-18 763
Nettoerlöse	587 813	1 269 675	1 857 488
- Vertreterprovision	-17 634	-38 090	-55 725
- variable Kosten der Absatzleistung			
- Lohn Produktionsabteilung 1	-82 500	-198 000	-280 500
- Lohn Produktionsabteilung 2	-94 500	-178 200	-272 700
- var. Energiekosten	-15 000	-45 000	-60 000
- Materialeinzelkosten	-100 000	-150 000	-250 000
- Frachtkosten	-10 500	-27 000	-37 500
- sonst. var. Herstellkosten	-27 273	-32 727	-60 000
Deckungsbeitrag 1	240 405	600 657	841 063
- Marketingfixkosten	-50 000	-70 000	-120 000
Deckungsbeitrag 2	190 405	530 657	721 063
- geplante Fixkosten			
- fixe Personalkosten (Vw/Vt)			-100 000
- fixe Energiekosten			-10 000
- sonst. Fixkosten			-50 000
- kalk. Abschreibung			-202 750
- kalk. Zinsen: AV			-168 800
- kalk. Zinsen: UV			-15 000
- kalk. Wagnisse			-80 000
Betriebsergebnis			94 513
+/- Überleitung			
+ kalk. Zinsen			183 800
+ kalk. Abschreibung			202 750
+ kalk. Wagnisse			80 000
- Versicherung			53 000
- Fremdkapitalzinsen			-100 000
- AfA			-270 000
+ Erlöse aus Verkauf Maschine IV			70 000
- Restbuchwert Maschine IV			-50 000
Unternehmensergebnis			264 063
- Steuer			-66 016
Ergebnis nach Steuern			198 047