

Tätigkeit		Maßgröße		beanspruchte Gesamtkapazität [MT]
Nr.	Bezeichnung	Art [Anzahl...]	Menge	
01	Bestellungen schreiben	Bestellpositionen	10.000	210
02	Genehmigung einholen	Sonderbestellungen	340	25
03	Weitergabe Bestellformulare	Bestellungen	1.000	38
04	DV-Freigaben erteilen	Bestellungen	1.000	32
05	Anfragen bearbeiten	Anrufe	4.000	35
06	Lieferanten mahnen	Mahnungen	50	3
...	
32	Seminarteilnahme	X	X	12
33	Abteilung leiten	X	X	180
				Summe 1.320

Abb. 10-1: Tätigkeitsanalyse

Kostenstelle: Einkauf (EK)				Planjahr: 03		Plankostensumme:		513.333 €		
						Plan-Gesamtkapazität:		7 MJ		
Kostenstellenleitung: Obermayer				Bearbeitung: Untermayer						
Teilprozesse Nr.	Bezeichnung	Maßgrößen		beanspr. Gesamt- kapazität	Teil- kosten	Umlage Imn- Kosten	Umlage Leer- kosten	Gesamt- kosten	Imi- Kosten- satz	Gesamt- Kosten- satz
		Bezeichnung	Menge							
Imi-Teilprozesse										
EK-01	Material bestellen	Bestell- positionen	10.000	2,80	205.333	35.763	40.183	281.279	20,53	28,13
EK-02	Lieferanten betreuen	Lieferanten	370	1,16	85.067	14.816	16.647	116.530	229,91	314,95
EK-03	Reklamationen bearbeiten	Reklamationen	480	0,50	36.667	6.386	7.175	50.228	76,39	104,64
EK-04	Neue Lieferanten auswählen	Lieferantenan- wärter	55	0,65	47.667	8.302	9.328	65.297	866,67	1.187,21
	Summe Imi			5,11	374.733	65.267	73.333	513.333		
Imn-Teilprozesse										
EK-05	Abteilung leiten usw.	x	x	0,89	65.267					
	Summe Imn			0,89	65.267					
	Summe Imi + Imn			6,00	440.000					
	Leerkapazität			1,00	73.333					
	Summe Kostenstelle			7,00	513.333					

Abb. 10-2: Teilprozesse in der Kostenstelle Einkauf

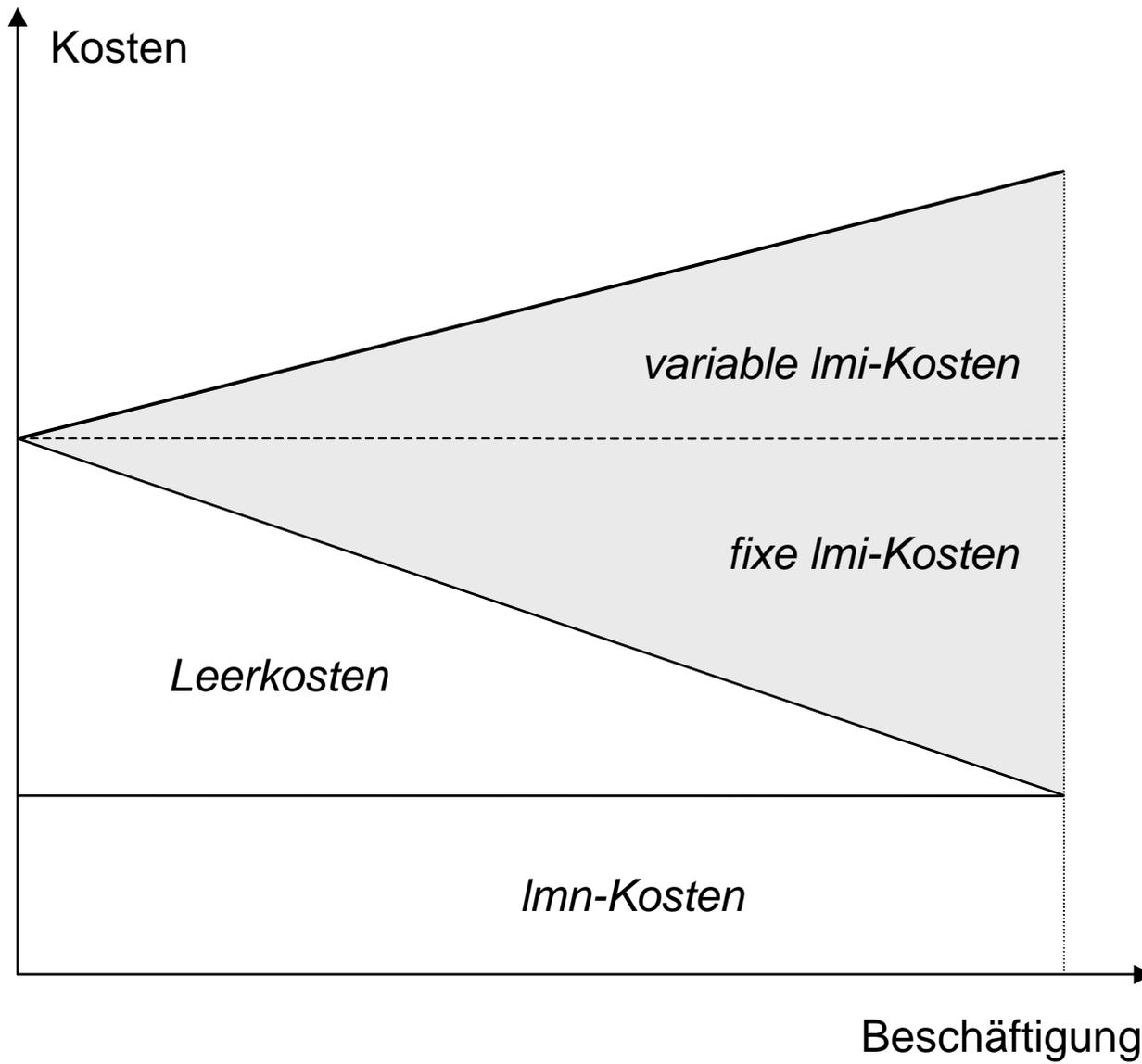


Abb. 10-3: Imi-Kosten, Imn-Kosten, Leerkosten

Kostenstelle: Eingangslager (EL)				Planjahr: 03		Plankostensumme:		366.667 €		
						Plan-Gesamtkapazität:		5 MJ		
Kostenstellenleitung: Oberhuber				Bearbeitung: Unterhuber						
Teilprozesse		Maßgrößen		beanspr.	Teil-	Umlage	Umlage	Gesamt-	Imi-	Gesamt-
Nr.	Bezeichnung	Bezeichnung	Menge	Gesamt-	kosten	Imn	Leer-	kosten	Kosten-	Kosten-
				kapazität		Kosten	kosten		satz	satz
Imi-Teilprozesse										
EL-01	Lieferungen annehmen	Wareneingänge	1.200	1,30	95.333	9.301	11.626	116.260	79,44	96,88
EL-02	Material einlagern	Bestellpositionen	10.000	0,80	58.667	5.724	7.154	71.545	5,87	7,15
EL-03	Material auslagern	Fremdbezugspositionen	46.000	2,00	146.667	14.309	17.886	178.862	3,19	3,89
Summe Imi				4,10	300.667	29.333	36.667	366.667		
Imn-Teilprozesse										
EL-04	Abteilung leiten usw.	x	x	0,40	29.333					
Summe Imn				0,40	29.333					
Summe Imi + Imn				4,50	330.000					
Leerkapazität				0,50	36.667					
Summe Kostenstelle				5,00	366.667					

Abb. 10-4: Teilprozesse in der Kostenstelle Eingangslager

Kostenstelle: Qualitätssicherung (QS)				Planjahr: 03		Plankostensumme:		331.852 €		
Kostenstellenleitung: Obermüller			Bearbeitung: Untermüller			Plan-Gesamtkapazität:		4 MJ		
Nr.	Teilprozesse Bezeichnung	Maßgrößen		beanspr. Gesamt- kapazität	Teil- kosten	Umlage		Gesamt- kosten	Imi- Kosten- satz	Gesamt- kosten- satz
		Bezeichnung	Menge			Imn- Kosten	Leer- kosten			
Imi-Teilprozesse										
QS-01	Eingangskontrollen	Bestell- positionen	10.000	0,90	74.667	12.986	42.203	129.855	7,47	12,99
QS-02	Fertigungskontrollen	Fertigungs- aufträge	8.000	0,50	41.481	7.214	23.446	72.142	5,19	9,02
QS-03	Ausgangskontrollen	Endprodukte	5.500	0,30	24.889	4.329	14.068	43.285	4,53	7,87
QS-04	Prüfpläne ändern	Produkt- änderungen	15.000	0,60	49.778	8.657	28.135	86.570	3,32	5,77
Summe Imi				2,30	190.815	33.185	107.852	331.852		
Imn-Teilprozesse										
QS-05	Abteilung leiten usw.	x	x	0,40	33.185					
Summe Imn				0,40	33.185					
Summe Imi + Imn				2,70	224.000					
Leerkapazität				1,30	107.852					
Summe Kostenstelle				4,00	331.852					

Abb. 10-5: Teilprozesse in der Kostenstelle Qualitätssicherung

Hauptprozess:		Material bereitstellen					
Kostentreiberart:		Fremdbezugspositionen		Planmenge:		46000	
Prozessverantwortlich:		Obermayer (EK)		Planjahr:		03	
Teilprozesse		Maßgrößenmenge		TP-Kostensatz		TP-Kosten im HP	
Nr.	Bezeichnung	im HP	gesamt	lmi	gesamt	lmi	gesamt
EK-01	Material bestellen	10.000	10.000	20,53	28,13	205.300	281.300
EK-02	Lieferanten betreuen	370	370	229,91	314,95	85.067	116.532
EK-03	Reklamationen bearbeiten	480	480	76,39	104,64	36.667	50.227
EL-01	Lieferungen annehmen	1.200	1.200	79,44	96,88	95.328	116.256
EL-02	Material einlagern	10.000	10.000	5,87	7,15	58.700	71.500
EL-03	Material auslagern	46.000	46.000	3,19	3,89	146.740	178.940
QS-01	Eingangskontrollen	10.000	10.000	7,47	12,99	74.700	129.900
QS-04	Prüfpläne ändern	4.500	15.000	3,32	5,77	14.940	25.965
				Hauptprozesskosten [€/Jahr]:		717.442	970.620
				HP-Kostensatz			
				[€/Fremdbezugsposition]:		15,60	21,10

Abb.10-6: Hauptprozess Material bereitstellen

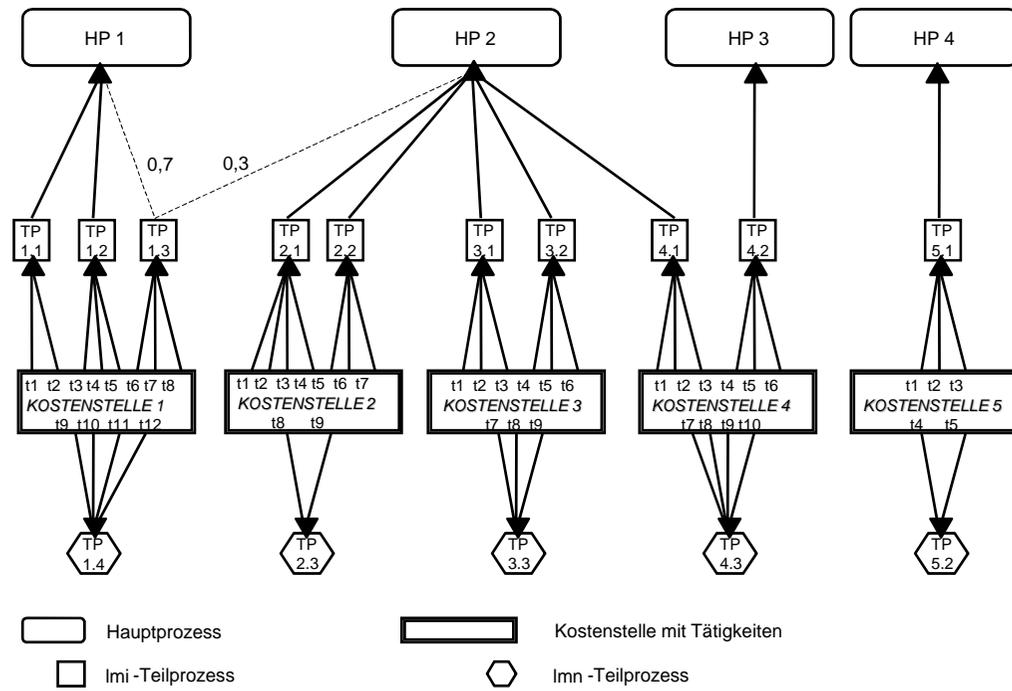
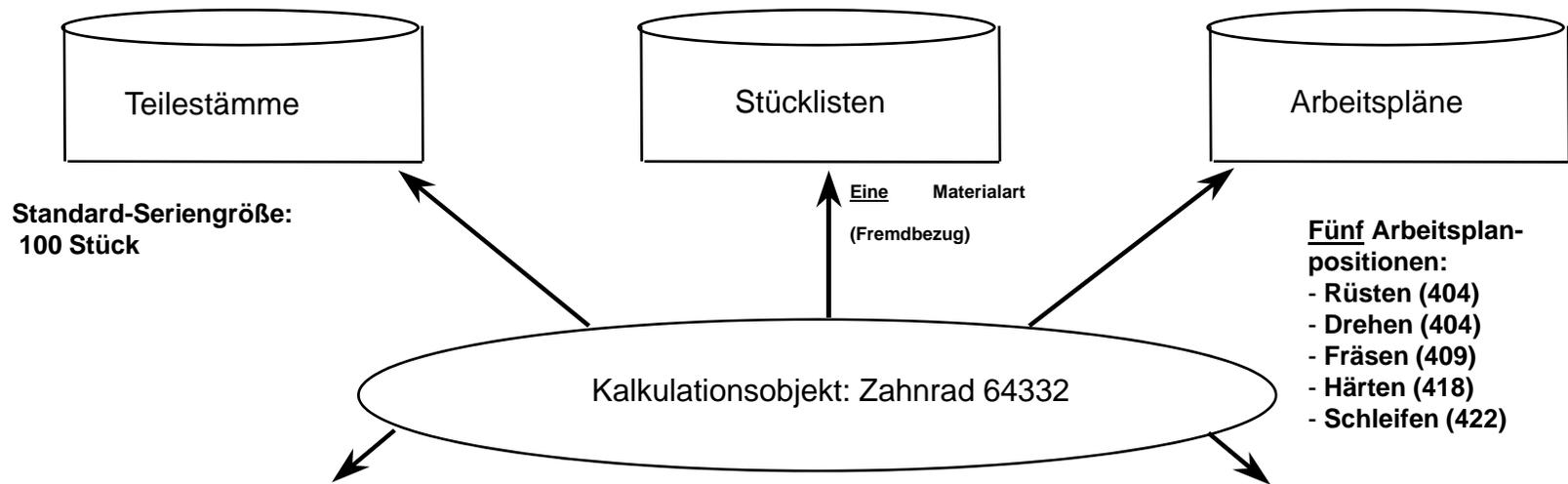


Abb. 10-7: Tätigkeiten, Teilprozesse und Hauptprozesse

Hauptprozess	Kostentreiber [Anzahl...]	Prozessart
Material beschaffen	Bestellungen	auftragsbezogen
Fertigung steuern	Arbeitsplanpositionen	auftragsbezogen
Auftragsabwicklung	Aufträge	auftragsbezogen
Teile verwalten	Teilenummern	produktbezogen
Varianten verwalten	Varianten	produktbezogen
Neuteile einführen	Neuteile	produktlebenszyklus -bezogen
Neuprodukte einführen	Neuprodukte	produktlebenszyklus -bezogen
Personal betreuen	Mitarbeiter	programmbezogen
Lohn- und Gehaltsabrechnung	Abrechnungen	programmbezogen
Kostenplanung und -kontrolle	Bezugsgrößen	programmbezogen

Abb. 10-8: Typische Hauptprozesse im Überblick



Hauptprozesskostensätze	
HP 1:	Material bereitstellen
Kostentreiber:	Anzahl Fremdbezugspositionen pro Fertigungsauftrag
HP-Kostensatz:	15,60 €(lmi) / 21,10 €(ges.) Pro Fremdbezugsposition
HP 2:	Fertigung steuern
Kostentreiber:	Anzahl Arbeitsplanpositionen pro Fertigungsauftrag
HP-Kostensatz:	50 €(lmi) / 58,40 €(ges.) pro AP- Position

Prozesstabelle	
HP 1-Kosten:	$1 \cdot 15,60 : 100 = 0,156 \text{ € Stk(lmi)}$ $1 \cdot 21,10 : 100 = 0,211 \text{ € Stk(ges)}$ [Anzahl der Fremdbezugspositionen (aus Stückliste) · HP 1-Kostensatz : Standard-Seriengröße (aus Teilestamm)]
HP 2-Kosten:	$5 \cdot 50 : 100 = 2,50 \text{ € Stk(lmi)}$ $1 \cdot 58,40 : 100 = 2,92 \text{ € Stk(ges)}$ [Anzahl der Arbeitsplanpositionen (aus Arbeitsplan) · HP 2-Kostensatz : Standard-Seriengröße (aus Teilestamm)]

Abb. 10-9: Prozesskalkulation und Grunddatenverwaltung

Maschinenbau-GmbH		Plankalkulation: Artikelbezeichnung: Zahnrad Menge: 1 Stück Artikel-Nr. 64332 Planjahr 03 Seriengröße: 100 Stück							
Nr	Text	Kosten [€]			davon bezogen auf				
		ges.	prop.	lmi.	Produkteinheit		Auftrag		
					ges.	prop.	ges.	prop.	lmi.
1	Einzelmaterialkosten	15,60	15,60		15,60	15,60			
2	Materialbereitstellung (Prozesskosten)	0,21		0,16			0,21		0,16
3	korr. Fertigungskosten ohne sek. / tert. Leitungskosten	93,27	58,78		90,22	55,76	*3,05	*3,02	
4	Fertigungssteuerung (Prozesskosten)	2,92		2,50			2,92		2,50
5	Summe Herstellkosten	112,00	74,38	2,66	105,82	71,36	6,18	3,02	2,66

*Rüstkosten (ohne Leitungskosten) und SEK d.Fert.

Abb. 10-10: Kombinierte Grenz-/Voll-/Prozessplankalkulation (Artikel 64332)

Maschinenbau-GmbH			Plankalkulation:						
			Artikelbezeichnung: Zahnrad		Menge: 1 Stück				
			Artikel-Nr. 64333						
			Planjahr 03		Seriengröße: 10 Stück				
Nr	Text	Kosten [€]			davon bezogen auf				
		ges.	prop.	Imi.	Produkteinheit		Auftrag		
					ges.	prop.	ges.	prop.	Imi.
1	Einzelmaterialkosten	6,00	6,00		6,00	6,00			
2	Materialbereitstellung (Prozesskosten)	2,11		1,56			2,11		1,56
3	korr. Fertigungskosten ohne sek. / tert. Leitungskosten	120,72	85,93		90,22	55,76	*30,50	*30,17	
4	Fertigungssteuerung (Prozesskosten)	29,20		25,00			29,20		25,00
5	Summe Herstellkosten	158,03	91,93	26,56	96,22	61,76	61,81	30,17	26,56

Abb. 10-11: Kombinierte Grenz-/Voll-/Prozessplankalkulation (Artikel 64333)