

Lehrgang für FakultätsmangerInnen

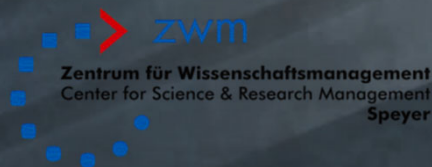
Modul 4 – Ressourcen steuern: **Haushalt und Finanzen**

Langwedel-Etelsen

Bildungsstätte Schloss Etelsen

Dienstag, 26. März 2019

Mittwoch, 27. März 2019



Ansprechpartnerin:

Simone Dampare

dampare@zwm-speyer.de

ÜBUNG

Vorkalkulation

Projekt

Auftragsforschung



Angebotskalkulation Projekt Auftragsforschung

Ein Professor ihrer Fakultät möchte einem Unternehmen ein **Angebot** über eine **Auftragsforschung** machen. Da er gehört hat, dass Sie den Lehrgang für FakultätsmanagerInnen besucht haben, bittet er Sie, ihn bei der Kalkulation zu unterstützen.

Insbesondere interessiert ihn, unter welchem Preis er nicht anbieten darf und welche einzelnen Positionen er innerhalb der Kalkulation wie zu berücksichtigen hat.

Helfen Sie, die (interne) Angebotskalkulation auf der Basis der nachfolgenden Angaben zu erstellen!

Daten für Angebotskalkulation

Vorgesehene **Projektdauer**: 1.04.2019 bis 30.06.2019 (3 Monate)

Geplanter Zeiteinsatz Professor: **140 Stunden**

Geplanter Zeiteinsatz wissenschaftlichen Mitarbeiter: **70 Stunden**

Der Stundensatz des Professors beträgt 100 €,
der des wissenschaftlichen Mitarbeiters 80 €.

Es wird vermutlich **100 kg Material** im Wert von 50 € pro kg verbraucht.

Innerhalb des Projektes soll eine (vorhandene) Maschine für **140 Stunden** eingesetzt werden. Die Maschine hatte einen Anschaffungswert in Höhe von 500.000 € und wird über 3 Jahre abgeschrieben. Jedes Jahr kann die Maschine 1.000 Stunden eingesetzt werden (Leistungsvorrat).

Das Forschungsteam nimmt für die vollen drei Monate ein Raum mit **50 qm Fläche** in Anspruch. Die Hochschule verfügt insgesamt über 1.000 qm für die laut Ergebnisrechnung des Vorjahres 200.000 € angefallen sind.

Der Gemeinkostenzuschlagssatz der Hochschule beträgt **80 v.H.** auf die direkten Personalkosten. Als Gewinnzuschlag sollen **3 v.H.** angesetzt werden.

Kalkulationsraster

Soll-Ist-Vergleich "Auftragsforschung"

Projektname:

Dauer: 01.04.2019 - 30.06.2019

Verantwortlich: Prof. Dr. Schulz

	Stunden-/ Verrechnungssatz	Soll (Angebot)		Ist		Abweichung	
		Menge	Wert	Menge	Wert	Menge	Wert
Personaleinsatz							
Professor/in							
Wiss. Mitarbeiter/in							
Σ Personal							
Materialeinsatz							
Σ Material							
Maschineneinsatz							
Σ Maschine							
SUMME DIREKTE KOSTEN							
Raum/Fläche							
Gemeinkostenzuschlag (auf direkte Personalkosten)							
SUMME INDIREKTE KOSTEN							

Kalkulationsraster

SUMME KOSTEN GESAMT				
Gewinnzuschlag				
Preisuntergrenze netto (Vollkosten)				
Umsatzsteuer				
Preisuntergrenze brutto				
Angebotspreis (brutto) darin Umsatzsteuer = Angebot (netto)				

LÖSUNG: direkte Kosten

Direkte Kosten mit Nebenrechnung **Maschinenstundensatz**

1. Direkte Kosten (Einzelkosten)

Personalkosten	19.600,00 €	(140 h x 100 EUR) + (70 h x 80 EUR)
Materialkosten	5.000,00 €	(100 kg x 50 EUR)
Maschinenkosten:	23.333,33 €	gemäß Nebenrechnung unten
	47.933,33 €	

- Stundensatzberechnung:

Anschaffungskosten Maschine	500.000,00 €	
Gesamtnutzungsdauer in h:	1.000	h p.a.
	3	Jahre
	<hr/>	
	3.000	h
Maschinenstundensatz =	166,67	€/h
Einsatzzeit im Projekt:	140	h
	23.333,33 €	= 140 h x 166,67 €/h

LÖSUNG: indirekte Kosten

Indirekte Kosten mit Nebenrechnung Verrechnungssatz Quadratmeter Fläche

2. Indirekte Kosten (Gemeinkosten)

Flächen-/Raum-/Gebäudekosten: **2.500,00 €**

Nebenrechnung Flächenkosten:

Gesamtkosten	200.000,00 €	p.a.
... für 1.000 qm	1.000	qm
→ Verrechnungssatz für 1 qm =	200,00 €	p.a.
qm im Projekt:	50	qm
Kosten p.a. (50 qm x 200 €) =	10.000,00 €	p.a.
Projektdauer 3 Monate! D.h. 1/4-Anteil =	2.500,00 €	für 3 Monate

Gemeinkostenzuschlag **15.680,00 €**

Nebenrechnung "Overhead":

→ 80 v.H. auf 19.600 € =	15.680,00 €
	<hr/>
	18.180,00 €

LÖSUNG: Zuschläge und Umsatzsteuer

Kosten Projekt (netto) insgesamt

Einzelkosten plus Gemeinkosten: **66.113,33 €**

Gewinnzuschlag 1.983,40 €

68.096,73 €

Umsatzsteuer (19 v.H.) 12.938,38 €

Mindestangebotspreis Projekt brutto insgesamt : **81.035,11 €**

LÖSUNG in Form Soll-Ist-Vergleich

Soll-Ist-Vergleich "Auftragsforschung"

Projektname:

LÖSUNG

Dauer: 01.04.2019 - 30.06.2019

Verantwortlich:

V. Wiest

	Stunden-/ Verrechnungssatz	Soll (Angebot)		Ist		Abweichung	
		Menge	Wert	Menge	Wert	Menge	Wert
Personaleinsatz							
Professor/in	100,00 €	140	14.000 €			-140	- 14.000 €
Wiss. Mitarbeiter/in	80,00 €	70	5.600 €			-70	- 5.600 €
Σ Personal			19.600 €		- €	-	19.600 €
Materialeinsatz	50,00 €	100	5.000 €			-100	- 5.000 €
Σ Material			5.000 €			-	5.000 €
Maschineneinsatz	166,67 €	140	23.333 €			-140	- 23.333 €
Σ Maschine			23.333 €		- €	-	23.333 €
SUMME DIREKTE KOSTEN			47.933 €		- €	-	47.933 €
Raum/Fläche	200,00 €	50	2.500 €			-50	- 2.500 €
Gemeinkostenzuschlag (auf direkte Personalkosten)	80 v.H.		15.680 €		- €	-	15.680 €
SUMME INDIREKTE KOSTEN			18.180 €		- €	-	18.180 €

LÖSUNG in Form Soll-Ist-Vergleich

SUMME KOSTEN GESAMT		66.113 €	- €	- 66.113 €
Gewinnzuschlag	3 v.H.	1.983 €	- €	- 1.983 €
Preisuntergrenze netto (Vollkosten)		68.097 €	- €	- 68.097 €
Umsatzsteuer	19 v.H.	12.938 €	- €	- 12.938 €
Preisuntergrenze brutto		81.035 €	- €	- 81.035 €
Angebotspreis (brutto)		82.500 €		82.500 €
darin Umsatzsteuer		13.172 €		13.172 €
= Angebot (netto)		69.328 €		69.328 €

Möglicher Angebotspreis in Höhe von 82.500 € (brutto).

Mindestangebotspreis auf Basis der Vorkalkulation: 81.035 € (brutto)