

Som virksomhedstyper er fremdraget 1) en handelsvirksomhed (Danske Trælast), 2) en entreprenørvirksomhed (Marius Petersen), 3) en 'mellemteknologisk' produktionsvirksomhed (Junckers) og 4) en højteknologisk virksomhed (Novo).

Ad 1)

Handelsvirksomheden er karakteriseret ved at have relativt store variable omkostninger (lav dækningsgrad). Hermed er den driftsmæssige risiko også lav. Samtidig er handelsvirksomheden relativ kapitallet, idet såvel pengebinding som finansiering fortrinsvis er driftsafledt (varelager, varedebitorer og varekreditorer).

Ad 2)

Den enkeltstykkeproducerende virksomhed er den virksomhedstype, der kommer tættest på handelsvirksomheden. Også her udgør de variable omkostninger en væsentlig del af omkostningerne. Kapacitetsomkostningerne er noget højere end for handelsvirksomheden.

Ad 3 og 4)

Den masseproducerende virksomhed er kapitalintensiv med en omkostningsstruktur, der er karakteriseret ved store kapacitetsomkostninger. Den driftsmæssige gearing er derfor høj. Stykomkostningerne udgør en lille del af de samlede omkostninger. En sådan virksomhed må for at opnå en tilfredsstillende afkastningsgrad generere høje overskudsgrader. I Novo er som det kunne forventes den driftsmæssige gearing betydelig højere end i Junckers.

Ved bedømmelsen af den driftsmæssige risiko må udover den driftsmæssige gearing også virksomhedens muligheder for at tilpasse salgspriserne til ændringer i kostpriserne inddrages. Endvidere har også tilstedeværelsen af svingninger i efterspørgslen efter virksomhedens produkter betydning for vurderingen af den driftsmæssige risiko.

Ændringer i værdiansættelsen af varelagerne påvirker størrelsen af de variable omkostninger og dermed den driftsmæssige gearing.

I mange tilfælde kan den driftsmæssige gearing ikke beregnes i praksis, idet virksomhedernes model for resultatopgørelsen oftest ikke giver mulighed for at identificere og separere de variable omkostninger.

Ofte er anvendeligheden af en klassificering af omkostningerne i variable og faste omkostninger tvivlsom. I både vertikalt og horisontalt strukturerede koncerner kan aktiviteterne være mangeartede, og den aggregerede omkostningsfunktion vil derfor ikke afspejle den enkelte virksomheds omkostningsfunktion.