

Beispiel Materialbewertung

Bewertung nach gewogenem Ø (periodische Ø-Bewertung)

Vorgang	Datum	Menge	Preis/St.	Wert	
AB	01.01.19	50 Stück	10,00 €	500,00 €	AB
Zugang 1	05.01.19	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €	
Zugang 2	08.01.19	70 Stück	13,00 €	910,00 €	+ Zugänge
Zugang 3	18.01.19	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €	
		320 Stück	12,22 €	3.910,00 €	
Endbestand (Inventur)		100 Stück		1.221,88 €	- Endbestand
Verbrauch = Materialkosten		220 Stück		2.688,12 €	Verbrauch

Bei dieser Methode werden nur Anfangsbestand und Zugänge berücksichtigt – Abgänge werden nicht erfasst, insofern muss der Endbestand durch die Inventur ermittelt werden.

Bewertung nach permanentem Ø (gleitender Ø) – Fortschreibungsmethode

Kennzeichen: Es werden zusätzlich die Abgänge berücksichtigt!

Vorgang	Datum	Menge	Preis/St.	Wert
AB	01.01.19	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	05.01.19	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €
Zugang 2	08.01.19	70 Stück	13,00 €	910,00 €
Bestand	08.01.19	220 Stück	11,86 €	2.610,00 €
Abgang 1	10.01.19	80 Stück	11,86 €	948,80 €
Abgang 2	12.01.19	20 Stück	11,86 €	237,20 €
Bestand	12.01.19	120 Stück	11,86 €	1.424,00 €
Zugang 3	18.01.19	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
Bestand	18.01.19	220 Stück	12,38 €	2.724,00 €
Abgang 3	25.01.19	120 Stück	12,38 €	1.485,60 €
Endbestand		100 Stück		1.238,40 €
Verbrauch = Materialkosten				2.671,60 €

Bewertung nach LIFO-Verfahren (last in – first out)

periodisches LIFO: Abgänge werden nicht berücksichtigt
Endbestand setzt sich zusammen aus dem Anfangsbestand und den ersten Zugängen

AB	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	50 Stück	12,00 €	600,00 €
Endbestand	100 Stück		1.100,00 €

Verbrauch = Materialkosten (AB + Zugänge – Endbestand)	AB + Zug.	3.910,00 €
	EB	1.100,00 €
	Verbrauch	2.810,00 €

permanentes LIFO (Abgänge werden berücksichtigt)

AB	01.01.19	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	05.01.19	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €
Zugang 2	08.01.19	70 Stück	13,00 €	910,00 €
Abgang 1	10.01.19	80 Stück		
	davon	70 Stück	13,00 €	910,00 €
	davon	10 Stück	12,00 €	120,00 €
Bestand	10.01.19	140 Stück		1.580,00 €
Abgang 2	12.01.19	20 Stück	12,00 €	240,00 €
Bestand	12.01.19	120 Stück		1.340,00 €
Zugang 3	18.01.19	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
Abgang 3	25.01.19	120 Stück		
	davon	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
	davon	20 Stück	12,00 €	240,00 €
Endbestand		100 Stück		1.100,00 €
Verbrauch = Materialkosten				2.810,00 €

Übungen Kostenerfassung

Aufgabe 1

1. Skontrationsmethode Mengenmäßiger Verbrauch als Summe der Abgänge

	800 kg	
	870 kg	
	430 kg	
	800 kg	
	<u>2.900 kg</u>	= mengenmäßiger Verbrauch
bewertet zu je 17,00 €	49.300,00 €	= wertmäßiger Verbrauch

Achtung! Bewertung zu Verrechnungspreisen führt dazu, dass der reale Wert durch permanenten Ø nicht ermittelt werden muss!

2. Inventurmethode

AB	400 kg			
+ Zugänge	2.710 kg			
- Endbestand	<u>190 kg</u>			
Verbrauch	2.920 kg	zu je	17,00 €	49.640,00 €

3. retrograde Methode (Rückrechnung)

Produkt A	11.500 Stück	zu je	0,20 kg	2.300 kg	
Produkt B	11.200 Stück	zu je	0,05 kg	<u>560 kg</u>	
				2.860 kg	zu je 17 € 48.620,00 €

4. Inventurdifferenz – Differenz zwischen Buch- und Istbestand

Buchbestand = 400 + 760 – 800 + 600 – 870 + 480 – 430 + 720 + 150 – 800 =	210 kg
Inventurbestand	<u>190 kg</u>
Inventurdifferenz	20 kg
	340,00 €

Ursache(n): natürlicher Schwund, Diebstahl, nicht erfasster Abgang, Messdifferenzen ...

Personalkosten

Beispiel:	Gehalt pro Monat		2.800,00 €	
	Jahresgehalt		33.600,00 €	
	KV	14,60 %	2.452,80 €	
	PV	3,05 %	512,40 €	
	RV	18,60 %	3.124,80 €	
	AV	2,50 %	420,00 €	
	Umlagen U1, U2, U3	2,20 %	739,20 €	
	Personalkosten		43.649,20 €	pro Jahr

Verteilung auf Arbeitsstunden

	52	40 Std.		2.080 Std.
- Urlaub		25 Tage	8	-200 Std.
- Feiertage		10 Tage		-80 Std.
- Krankheit		4,00 %		-83 Std.
- Weiterbildung			5 Tage	-40 Std.
				<u>1.677 Std.</u>

Lohnkostensatz pro Std. 16,15 € **26,03 €**

Übung 1

Akkordrichtsatz = Grundlohn + Zuschlag

12,00 € 15,00 % **13,80 €**

Stückgeld = $\frac{\text{Akkordrichtsatz}}{\text{Nomalleistung}} = \frac{13,80 \text{ €}}{100} = \mathbf{0,138 \text{ €}}$

Wochenlohn = 5.000 Stück × 0,138 €/Stück **690,00 €**

Zeitakkord

Bruttolohn = Vorgabezeit × Minutenfaktor × Istleistung

0,6 0,23 5000 **690,00 €**

Bruttolohn = $\frac{60 \text{ min} \times 13,80 \text{ €}}{100 \text{ Stück} \times 60 \text{ min}}$

tatsächlicher Stundenlohn = $\frac{690,00 \text{ €}}{40} = \mathbf{17,25 \text{ €}}$

Lohn bei Normalleistung 13,80 € 40 **552,00 €**

Übungen hierzu

a) Normalleistung 60 Stück 8 Std. **480 Stück**
 Lohn pro Schicht 11,50 € **92,00 €** 115,00 €

b) 600 480
 125,00 % 100,00 %

Mehrleistung 25,00 % x
 40,00 % 3,60 €

$x = \frac{25 \times 3,6}{40} = 2,25 \text{ €}$

11,50 €
 13,75 €
 8
110,00 €

Betriebsmittelkosten

kalkulatorische Abschreibungen }
 kalkulatorische Zinsen } Anderskosten Fixkosten

sonstige Betriebsmittelkosten überwiegend variabel, aber auch fix

bilanzielle Abschreibungen	kalkulatorische Abschreibungen
- Basis sind die Anschaffungs-/Herstellungskosten	- Basis sind die Wiederbeschaffungskosten
- Abschreibungsdauer ist lt. AfA-TABELLEN vorgeschrieben	- Grundlage ist die tatsächlich geplante Nutzungsdauer
- Abschreibung nach Leistung ist möglich	- ausschließlich lineare Abschreibung
- Nach der Nutzungsdauer endet die Abschreibung	- Abschreibung endet mit Ausscheiden aus dem Betriebsvermögen
bilanzielle Zinsen	kalkulatorische Zinsen
- beruhen auf tatsächlich berechneten Zinsen der Fremdkapital geber zum jeweiligen Zinssatz	- beziehen sich auf das gesamt betriebsnotwendige Kapital (also auch auf das Eigenkapital) zum kalkulatorischen Zinssatz