

**Aufgabe 2: Durchschnittspreisverfahren**

	Menge	Preis	Wert
AB	200 Stück	30,00 €	6.000,00 €
Zugang 1	400 Stück	35,00 €	14.000,00 €
Zugang 2	100 Stück	40,00 €	4.000,00 €
Zugang 3	200 Stück	30,00 €	6.000,00 €
Zugang 4	100 Stück	32,00 €	3.200,00 €
	<u>1.000 Stück</u>		<u>33.200,00 €</u>
	1 Stück		33,20 €
<b>EB</b>	<b>200 Stück</b>		<b>6.640,00 €</b>
<b>Verbrauch = Materialkosten</b>			<b>26.560,00 €</b> (33.200 – 6.640)

**FIFO-Verfahren** (First in – first out)

Der Endbestand stammt aus den letzten Zugängen

Endbestand	200 Stück	100 Stück aus letztem Zugang	
		100 Stück aus vorletztem Zugang	
	100 Stück	32,00 €	3.200,00 €
	100 Stück	30,00 €	<u>3.000,00 €</u>
<b>EB</b>	<b>200 Stück</b>		<b>6.200,00 €</b>
<b>Verbrauch = Materialkosten</b>			<b>27.000,00 €</b> (33.200 – 6.200)

**LIFO-Verfahren** (Last in – first out)

Der Endbestand stammt aus dem Anfangsbestand und ggf. den ersten Zugängen

<b>EB</b>	<b>200 Stück</b>	<b>30,00 €</b>	<b>6.000,00 €</b> (vollständig aus AB)
<b>Verbrauch = Materialkosten</b>			<b>27.200,00 €</b> (33.200 – 6.000)

**Festpreisverfahren**

<b>EB</b>	<b>200 Stück</b>	<b>35,00 €</b>	<b>7.000,00 €</b>
<b>Verbrauch = Materialkosten</b>			<b>26.200,00 €</b> (33.200 – 7.000)

**Beispiel Personalkosten**

Gehalt pro Monat (brutto):		2.800,00 €
Jahresgehalt ohne Zusatzzahlungen:		33.600,00 €
KV (2017)	7,30 %	2.452,80 €
PV	1,275%	428,40 €
RV	9,35%	3.141,60 €
AV	1,50%	504,00 €
Umlagen U1, U2, U3	2,20 %	<u>739,20 €</u>
<b>Personalkosten</b>		<b>40.866,00 € pro Jahr</b>

Verteilung auf die Arbeitsstunden:

52 Wo.	40 Std.		2.080 Std.
- Urlaub	25 Tage	8 Std.	-200 Std.
- Feiertage	10 Tage	8 Std.	-80 Std.
- Krankentage		4,00 %	-83 Std.
- Weiterbildung...	5 Tage	8 Std.	<u>-40 Std.</u>
Verteilungsbasis			1.676,80 Std.

**Ø Gehaltskosten pro Stunde** 16,15 € 24,37 €

**Übung 1** Bruttolohn = Menge × Stückgeld

a)

$$\text{Stückgeld} = \frac{\text{Akkordrichtsatz}}{\text{Normalleistung}}$$

$$\begin{aligned} \text{Akkordrichtsatz} &= \text{Grundlohn} + \text{Akkordzuschlag} = && 12,00 \text{ €} \\ &+ \text{Zuschlag} && 15 \% \quad \underline{1,80 \text{ €}} \\ &&& 13,80 \text{ € pro Stunde} \end{aligned}$$

$$\text{Normalleistung} = 60 / 0,6 \quad 100 \text{ Stück pro Stunde!}$$

$$\text{Stückgeld} = \frac{13,80 \text{ €/Std.}}{100 \text{ St./Std.}} \quad 0,138 \text{ € pro Stück}$$

$$\text{Bruttolohn} = 5.000 \text{ Stück} \quad 0,138 \text{ €} \quad \underline{\underline{690 \text{ €}}}$$

b) Bruttolohn = Minutenfaktor × Vorgabezeit × Stückzahl

$$\text{Minutenfaktor} = \frac{\text{Akkordrichtsatz}}{60} = \frac{13,80 \text{ €/Std.}}{60} \quad 0,23 \text{ €}$$

$$\text{Vorgabezeit} = \frac{60}{\text{Normalleistung}} = \frac{60}{100} \quad 0,60 \text{ Min/St.}$$

$$\text{Bruttolohn} = 0,23 \text{ €} \times 0,6 \text{ Min/St.} \times 5000 \text{ St.} \quad \underline{\underline{690 \text{ €}}}$$

c) 17,25 € 17,25

d) 0,138 € 4.000 552 €

**Übung 2**

a) Leistung pro Schicht 480 Stück (1 × 60 × 8)  
Entgelt bei Normalleistung 92,00 €

b) Istleistung 600 Stück  
Normalleistung 480 Stück  
Mehrleistung 120 Stück 25,00 % 2,25 €  
40,00 % 3,60 €

Stundenlohn 13,75 €  
× 8 Std. 110,00 € Schichtlohn

## Betriebsmittelkosten

- kalkulatorische Abschreibungen
  - kalkulatorische Zinsen
  - sonstige Betriebsmittelkosten
- } Anderskosten!

„Anders“, weil sie in der Finanzbuchhaltung als Aufwandsarten ebenfalls erfasst werden, jedoch

bilanzielle Abschreibungen	kalkulatorische Abschreibungen
- Basis sind die Anschaffungs-/ bzw. Herstellungskosten	- Basis die Wiederbeschaffungskosten
- Zeitraum ist die Nutzungsdauer lt. amtlichen AfA-Tabellen	- Zeitraum ist die tatsächliche Nutzungsdauer (geplant)
- Abschreibung ggf. nach Leistung möglich	- Abschreibungen immer linear!
Zinsaufwendungen	kalkulatorische Zinsen
- belegmäßig für Fremdkapital zum jeweiligen Zinssatz	- auf das betriebsnotwendige Gesamtkapital (also auch auf das Eigenkapital) zum kalkulatorischen Zinssatz

### Übung 1

1.  $\text{kalk. Abschr.} = \frac{100.000 \text{ €}}{10} = 10.000 \text{ € pro Jahr}$

verteilt auf 10.000 Stück → Erhöhung der Selbstkosten um 1,00 € pro Stück

2. Ende 1. Jahr: 90.000 €; 10.000 € werden über Umsätze zurückgewonnen

Ende 2. Jahr: 80.000 €; weitere 10.000 € werden über Umsätze zurückgewonnen

3. Gegenüberstellung der Restwert- und Ø-Methode

	Restwertmethode		Ø-Methode	
	Kapitalbind.	Zinsen	Kapitalbind.	Zinsen
1. Jahr	95.000 €	9.500 €	50.000 €	5.000 €
2. Jahr	85.000 €	8.500 €	50.000 €	5.000 €
3. Jahr	75.000 €	7.500 €	50.000 €	5.000 €

Selbstkosten pro Stück

		10 € + 1 € (kalk. Abschr.) + 5.000 €/10.000 St.
1. Jahr	11,95 €	11,50 €
2. Jahr	11,85 €	11,50 €
3. Jahr	11,75 €	11,50 €

Gleich hohe Selbstkosten über die gesamte Nutzungsdauer → Grund für die Anwendung der Ø-Methode in der Praxis!

## Übung 2

$$\text{bilanzielle Abschreibung} = \frac{\text{AK}}{\text{ND lt. Tab.}} = \frac{200.000 \text{ €}}{6} \quad \mathbf{33.334 \text{ €}}$$

$$\text{kalk. Abschreibung} = \frac{\text{WBW} - \text{RW}}{\text{tats. ND}}$$

$$\text{WBW} = \frac{\text{AK} \times \text{PI}_{\text{WBj}}}{\text{PI}_{\text{Aj}}} = \frac{200.000 \times 124}{115} \quad \mathbf{215.652,17 \text{ €}}$$

$$\text{kalk. Abschreibung} = \frac{215.652,17 \text{ €}}{10} \quad \mathbf{21.566 \text{ €}}$$

oder:  $\text{Anschaffungskosten} \times (1 + \text{Inflationsrate})^n$

oder:  $\text{Anschaffungskosten} \times \text{Preissteigerungsfaktor}$

$$6000000 \quad 44.090,82 \text{ €}$$