

Methoden der Kostenerfassung – Kostenartenrechnung

Beispiel zur Materialbewertung

Bewertung nach gewogenem Ø:

Kennzeichen: Nur die Zugänge und der Anfangsbestand fließen in die Bewertung ein, Abgänge werden nicht berücksichtigt!

Vorgang	Datum	Menge	Preis/Stück	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 €
Zugang 3	18.01.19	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
		320 Stück	12,22 €	3.910,00 € (3.910 : 320)
Endbestand (Inventur!)		100 Stück	12,22 €	1.222,00 €
Materialverbrauch = Kosten = AB + Zugänge – EB				2.688,00 €

Bewertung nach gleitendem Ø (permanente Ø-Ermittlung)

Kennzeichen: Es werden **auch die Abgänge** mit berücksichtigt!

Vorgang	Datum	Menge	Preis/Stück	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 €
		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	12,38 €	1.238,40 €
Materialverbrauch = Kosten = AB + Zugänge – EB				
bzw. da Skontration = Summe der Abgänge				2.671,60 €

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

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

AB	50 Stück	10,00 €	500,00 €	
Zugang 1	50 Stück	12,00 €	600,00 €	
Endbestand			1.100,00 €	
Materialverbrauch = Kosten = AB + Zugänge – EB				2.810,00 €
			500 + 3410 – 1100	

permanentes LIFO – Abgänge werden berücksichtigt

Vorgang	Datum	Menge	Preis/Stück	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 €
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			1.580,00 €
Abgang 2	12.01.19	20 Stück	12,00 €	-240,00 €
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 €
Materialverbrauch = Kosten = AB + Zugänge – EB				2.810,00 €

FIFO-Methode (first in – first out)

Endbestand setzt sich aus den letzten Zugängen zusammen

Endbestand	100 Stück		
davon aus letzten Zugang	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
Materialverbrauch = Kosten = AB + Zugänge – EB			2.610,00 €

Übung Kostenerfassung

1. Skontration Mengenmäßiger Verbrauch aus Summe der Abgänge

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

Achtung → Bewertung zu Verrechnungspreisen!

2. Inventurmethode Verbrauch = AB + Zugänge – Endbestand

mengenmäßig	400 kg	2.710 kg	190 kg	2.920 kg
wertmäßig zu je 17 €				49.640,00 €

3. Rückrechnung (retrograde Methode)

Produkt A	11.500 Stück zu jeweils	0,20 kg	2.300 kg
Produkt B	11.200 Stück	0,05 kg	560 kg
			2.860 kg
	bewertet zu je 17 €		48.620,00 €

4. Inventurdifferenz = Differenz zwischen Buchbestand und Istbestand

$$\text{Buchbestand} = 400 + 760 - 800 + 600 - 870 + 480 - 430 + 720 + 150 - 800$$

Buchbestand	210 kg
Istbestand	<u>190 kg</u>
Differenz	20 kg

Ursachen: Messabweichungen, Schwund, Diebstahl, nicht erfasster Abgang

Aufgabe 2