

Methoden der Kostenerfassung

1. Materialkosten

Beispiel Materialbewertung

Bewertung nach dem gewogenen Durchschnitt (periodische Ø-Bewertung)

Kennzeichen: Nur der Anfangsbestand und die Zugänge werden berücksichtigt!

Vorgang	Datum	Menge	Preis/Stück	Wert	
AB	01.01.20	50 Stück	10,00 €	500,00 €	AB
Zugang 1	05.01.20	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €	
Zugang 2	08.01.20	70 Stück	13,00 €	910,00 €	Zugänge
Zugang 3	18.01.20	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €	
		<u>320 Stück</u>	<u>12,22 €</u>	<u>3.910,00 €</u>	
Endbestand lt. Inventur		100 Stück		1.222,00 €	EB
Materialverbrauch = AB + Zugänge – EB				2.688,00 €	

Bewertung nach gleitendem Ø (permanente Ø-Ermittlung) → Skontrationsmethode

Kennzeichen: Es werden zusätzlich die Abgänge berücksichtigt!

Vorgang	Datum	Menge	Preis/Stück	Wert
AB	01.01.20	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	05.01.20	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €
Zugang 2	08.01.20	70 Stück	13,00 €	910,00 €
Bestand		<u>220 Stück</u>	<u>11,86 €</u>	<u>2.610,00 €</u>
Abgang 1	10.01.20	80 Stück	11,86 €	948,80 €
Abgang 2	12.01.20	20 Stück	11,86 €	237,20 €
Bestand	12.01.20	<u>120 Stück</u>	<u>11,86 €</u>	<u>1.423,20 €</u>
Zugang 3	18.01.20	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
Bestand	18.01.20	<u>220 Stück</u>	<u>12,38 €</u>	<u>2.723,20 €</u>
Abgang 3	25.01.20	120 Stück	12,38 €	1.485,60 €
Endbestand (lt. Inventur)		100 Stück	12,38 €	1.238,00 €

Materialverbrauch = Summe der Abgänge **2.671,60 €**

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

periodisches LIFO

Abgänge werden nicht berücksichtigt!

Endbestand setzt sich aus dem AB und ggf. den ersten Zugängen zusammen!

AB	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	<u>50 Stück</u>	<u>12,00 €</u>	<u>600,00 €</u>
EB	100 Stück		1.100,00 €

Verbrauch = Materialkosten (AB + Zugänge – EB)

AB	500,00 €
+ Zugänge	3.410,00 €
- EB	<u>1.100,00 €</u>
Verbrauch:	2.810,00 €

permanentes LIFO (Abgänge werden berücksichtigt!)

AB	01.01.20	50 Stück	10,00 €	500,00 €
Zugang 1	05.01.20	100 Stück	12,00 €	1.200,00 €
Zugang 2	08.01.20	70 Stück	13,00 €	910,00 €
Abgang 1	10.01.20	80 Stück		
	davon	70 Stück	13,00 €	910,00 € Zugang 2, Rest 0
	davon	10 Stück	12,00 €	120,00 € Zugang 1, Rest 90
Bestand	10.01.20	140 Stück		1.580,00 €
Abgang 2	12.01.20	20 Stück	12,00 €	240,00 € Zugang 1, Rest 70
Bestand	12.01.20	120 Stück		1.340,00 €
Zugang 3	18.01.20	100 Stück	13,00 €	1.300,00 €
Abgang 3	25.01.20	120 Stück		
	davon	100 Stück	13,00 €	1.300,00 € Zugang 3, Rest 0
	davon	20 Stück	12,00 €	240,00 € Zugang 1, Rest 50
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>
bewertet zu je 17 €	49.300,00 € = wertmäßiger Verbrauch = Kosten

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 | | | |
| - EB | 190 kg | | | |
| Verbrauch | <u>2.920 kg</u> | zu je | 17,00 € | 49.640,00 € |

3. retrograde Methode → Rückrechnung vom Produkt auf den Verbrauch

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

4. Inventurdifferenz (Unterschied zwischen Soll- und Istbestand = Buchbestand und Inventurbestand)

Buchbestand	(400 + 760 - 800 + 600 - 870 + 480 - 430 + 720 + 150 - 800)	210 kg
Inventurbestand		190 kg
Inventurdifferenz		<u>20 kg</u>

Ursachen: Messdifferenzen, Diebstahl, Schwund, nicht erfasster Abgang ...

Personalkosten

Beispiel:	Gehalt pro Monat		2.800,00 €	
	Jahresgehalt		33.600,00 €	
	KV	15,60 %	2.620,80 €	14,6 % Beitragssatz + 1 % Zusatzbeitrag
	PV	3,05 %	512,40 €	
	RV	18,60 %	3.124,80 €	
	AV	2,40 %	403,20 €	
AG alleine!	Umlagen	2,20 %	739,20 €	U1, U2, U3 (Insolvenzgeld)
	Personalkosten		41.000,40 €	pro Jahr

Verteilung auf Arbeitsstunden

52 Wochen	40 Std.		2.080 Std.
Urlaub	30 Tage	8 Std.	240 Std.
Feiertage	11 Tage	8 Std.	88 Std.
Krankheit...	4,00 %		83 Std.
Weiterbildung	5 Tage	8 Std.	40 Std.
			<u>1.629 Std.</u>

Lohnkostensatz pro Stunde **25,17 €**

Übung 1 Akkordrichtsatz = Grundlohn + Akkorzuschlag

12,00 € 15,00 % 13,80 €

$$\text{Stückgeld} = \frac{\text{Akkordrichtsatz}}{\text{Normalleistung/Std.}}$$

13,80 € 0,138 €
100 Stück

Bruttolohn = Istleistung × Stückgeld

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

Zeitakkord

Bruttolohn = Vorgabezeit × Minutenfaktor × Istleistung

0,6 0,23 €/min 5.000 Stück **690,00 €**

Stundenlohn	$\frac{690,00 \text{ €}}{40 \text{ Std.}}$	17,25 €	4000	13,80 €
			5000	17,25 €

Wochenlohn bei Normalleistung

4.000 Stück 0,138 € **552,00 €**

Übungen hierzu

Prämienlohn

Normalleistung	60 Stück	8	480 Stück
Lohn pro Schicht	11,50 €	8	92,00 €
	600 Stück	125,00 %	
	480 Stück	100,00 %	
	40,00 %	3,60 €	
	25,00 %	x	
	x =	$\frac{3,60 \text{ €} \times 25}{40}$	2,25 €
			<u>11,50 €</u>
			13,75 €
			8
			110,00 €

Betriebsmittelkosten

kalkulatorische Abschreibungen }
 kalkulatorische Zinsen } Anderskosten, Fixkosten, Gemeinkosten

sonstige Betriebsmittelkosten (Energie, Betriebsstoffe, Wartung, Reparatur...)

i. d. R. Grundkosten, überwiegend variabel, aber mit fixen Anteilen, Gemeinkosten

bilanzielle Abschreibungen	kalkulatorische Abschreibungen
- Basis sind die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	- Basis sind die Wiederbeschaffungskosten
- Abschreibungsdauer ist lt. AfA-Tabellen des Finanzamtes vorgeschrieben	- Grundlage ist die tatsächlich geplante Nutzungsdauer
- Nach der Nutzungsdauer endet die Abschreibung	- Abschreibung endet mit dem Ausscheiden aus dem Betriebsvermögen
bilanzielle Zinsen	kalkulatorische Zinsen
- beruhen als Zinsaufwand ausschließlich auf den tatsächlich gezahlten Zinsen an Fremdkapital geber zum jeweiligen Zinssatz	- beziehen sich auf das gesamte betriebsnotwendige Kapital (also auch auf das Eigenkapital) zum kalkulatorischen Zinssatz