

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

2.900 kg = 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 | 190 kg | | | |
| 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 | 560 kg | |
| | | | | 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 | 190 kg |
| 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 = $\frac{\text{Akkordrichtsatz}}{\text{Normalleistung}} = \frac{13,80 \text{ €}}{100} = \mathbf{0,138 \text{ €}}$

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 € |
| | | | | | 11,50 € |
| | | | | | <u>13,75 €</u> |
| | | | | | 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 |

Übung 1

1. kalk. Abschreibung = $\frac{100.000 \text{ €}}{10 \text{ Jahre}}$ = 10.000 €

verteilt auf 10.000 Stück **1,00 € pro Stück**

2. 1. Jahr 90.000 €
2. Jahr 80.000 €

3. Gegenüberstellung Restwert- und Durchschnittsmethode

| | Restwertmethode | | Durchschnittsmethode | |
|---------|-----------------|---------|----------------------|---------|
| | 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

| | | |
|---------|---------|---------|
| 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

