

## Aufgabe zu 3.2.1.2 - Lösung -

Im Rohstofflager eines Industrieunternehmens vollziehen sich folgende Bewegungen:

Monat	Bestand zu Beginn des Monats in Stück	Zugänge in Stück	Anschaffungs- preis pro Stück	Wert der Zugänge	Abgänge in Stück
Januar	0	10	18,00	180,00	8
Februar	2	9	24,00	216,00	6
März	5	4	30,00	120,00	8
April	1	12	18,00	216,00	10
Mai	3	12	16,00	192,00	8
Juni	7	10	22,00	220,00	11
Juli	6	10	23,00	230,00	13
August	3	9	27,00	243,00	12
September	0	10	20,00	200,00	10
Oktober	0	10	19,00	190,00	7
November	3	9	26,00	234,00	5
Dezember	7	5	32,00	160,00	2
<b>Endbestand</b>	10				
<b>Summe</b>		110		2.401,00	100

Grundsätzlich gilt:

$$\text{Anfangsbestand} + \text{Zugänge} = \text{Endbestand} + \text{Abgänge}$$

Die Bewertung des Anfangsbestandes und der Zugänge ist unabhängig vom Verbrauchsfolgeverfahren in der betrachteten Periode. Daraus folgt, dass alle Verbrauchsfolgeverfahren nur Einfluss auf die Grenze zwischen Endbestand und Abgängen haben, die Summe aus beiden ist immer gleich. Mit der Bewertung des Anfangsbestandes und der Zugänge ist die Summe aus Endbestand und Abgängen gleichzeitig bewertet, und mit der Bewertung des Endbestandes sind die Abgänge gleichzeitig mitbewertet.

### 1. Gesamtperiodenbezogene Durchschnittsbewertung

Es gilt

$$\text{Endbestand [GE]} + \text{Abgänge [GE]} = 2.401,00$$

$$\text{Endbestand [ME]} + \text{Abgänge [ME]} = 110$$

Die Durchschnittskosten für den Endbestand und die Abgänge sind

$$\text{Kosten pro Stück} = \frac{\text{Endbestand [GE]} + \text{Abgänge [GE]}}{\text{Endbestand [ME]} + \text{Abgänge [ME]}} = \frac{2.401,00}{110} = 21,82727273$$

Die Gesamtkosten sind

$$\text{Kosten pro Stück} \cdot \text{Abgänge} = 21,82727273 \cdot 100 = 2.182,73$$

### 2. Gesamtperiodenbezogene FIFO-Bewertung

Aus der Gleichung

$$\text{Endbestand [GE]} + \text{Abgänge [GE]} = 2.401,00$$

## Aufgabe zu 3.2.1.2 - Lösung -

folgt

$$\text{Abgänge [GE]} = 2.401,00 - \text{Endbestand [GE]}$$

Da beim FIFO-Verfahren die zuerst angeschafften Stücke als zuerst abgegangen betrachtet werden, setzt sich der Endbestand aus den zuletzt angeschafften Stücken zusammen. Im Endbestand von 10 Stück sind also noch die im Dezember angeschafften 5 Einheiten à 32,00 enthalten, und vom Zugang im November sind noch weitere 5 Einheiten à 26,00 vorhanden, sodass der Wert des Endbestandes  $5 \cdot 32,00 + 5 \cdot 26,00 = 290,00$  ist. Die Abgänge sind also

$$\text{Abgänge [GE]} = 2.401,00 - 5 \cdot 32,00 - 5 \cdot 26,00 = 2.111,00$$

### 3. Gesamtperiodenbezogene LIFO-Bewertung

Es gilt wieder

$$\text{Abgänge [GE]} = 2.401,00 - \text{Endbestand [GE]}$$

Da beim LIFO-Verfahren die Abgänge aus den letzten Zugängen bestritten werden, sind die ältesten Stücke noch am Lager. Dies sind die Zugänge des Januar in Höhe von  $10 \cdot 18,00$ , sodass

$$\text{Abgänge [GE]} = 2.401,00 - 10 \cdot 18,00 = 2.221,00$$

### 4. Gesamtperiodenbezogene HIFO-Bewertung

Beim HIFO-Verfahren werden die Stücke mit den höchsten Preisen als zuerst abgegangen betrachtet, sodass diejenigen mit den niedrigsten Preisen noch am Lager sind. Der Endbestand von 10 Einheiten kann aus dem Zugang im Mai zu 16,00 gedeckt werden, sodass

$$\text{Abgänge [GE]} = 2.401,00 - 10 \cdot 16,00 = 2.241,00$$