

**Jahresabschluss 6: Die Bewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen (LÖSUNGEN)**

Aufgabe 1:

1.1

Fertigungsmaterial für den Inventurbestand:	Pflicht
Fertigungslöhne für den Inventurbestand:	Pflicht
Sonderkosten der Fertigung:	Pflicht
Materialgemeinkosten (MGK):	Pflicht
Fertigungsgemeinkosten (FGK):	Pflicht
Verwaltungsgemeinkosten (VwGK) für die allgemeine Verwaltung:	Wahlrecht
Vertriebsgemeinkosten (VtGK):	Verbot
Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen:	Wahlrecht
Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebes:	Wahlrecht
Fremdkapitalzinsen	Wahlrecht

1.2 Berechnen Sie die Gemeinkostenhöhen, die zur Bewertung der unfertigen und fertigen Erzeugnisse nach der „Korrektur“ des BAB genutzt werden dürfen.

	Rechenweg	alt	neu
MGKZ	$12\,500,00 \cdot 100 / 55\,000,00$	22,72 %	22,02 %
FGKZ	$82\,350,00 \cdot 100 / 68\,500,00$	120,22 %	119,52 %
VwGKZ	$31\,600,00 \cdot 100 / 225\,650,00$	14,00 %	13,3 %

Herstellkosten:

Fertigungsmaterial für den Inventurbestand:	55 000,00
Fertigungslöhne für den Inventurbestand:	68 500,00
Sonderkosten der Fertigung:	7 300,00
Materialgemeinkosten (MGK):	12 500,00
Fertigungsgemeinkosten (FGK):	82 350,00
= Herstellkosten	225 650,00

1.3

$$12\,000\,000,00 \text{ €} \cdot 4,5/100 \cdot 0,5/100 = 2\,700,00 \text{ €}$$

1.4

Berechnung der in die unfertigen und fertigen Erzeugnisse einzuberechnenden Gemeinkosten:

MGK	$55\,000,00 \cdot 22,02 / 100$	12 111,00
FGK	$68\,500,00 \cdot 119,52 / 100$	81 871,20
VwGK	$224\,782,20 \cdot 13,3 / 100$	29 896,03

„neue Herstellkosten“:

Fertigungsmaterial für den Inventurbestand:	55 000,00
Fertigungslöhne für den Inventurbestand:	68 500,00
Sonderkosten der Fertigung:	7 300,00
Materialgemeinkosten (MGK):	12 111,00
Fertigungsgemeinkosten (FGK):	81 871,20
= Herstellkosten	224 782,20

Bewertungsuntergrenze:

Fertigungsmaterial für den Inventurbestand:	55 000,00
+ Fertigungslöhne für den Inventurbestand:	68 500,00
+ Sonderkosten der Fertigung:	7 300,00
+ Materialgemeinkosten (MGK):	12 111,00
+ Fertigungsgemeinkosten (FGK):	81 871,20
= <b>Herstellkosten UG</b>	<b>224 782,20</b>

1.5

Fertigungsmaterial für den Inventurbestand:	55 000,00
+ Fertigungslöhne für den Inventurbestand:	68 500,00
+ Sonderkosten der Fertigung:	7 300,00
+ Materialgemeinkosten (MGK):	12 111,00
+ Fertigungsgemeinkosten (FGK):	81 871,20
= <b>Herstellkosten UG</b>	<b>224 782,20</b>
+ Verwaltungsgemeinkosten (VwGK) für die allgemeine Verwaltung:	29 896,03
+ Aufwendungen für freiwillige soziale Leistungen:	15 000,00
+ Aufwendungen für soziale Einrichtungen des Betriebes:	12 000,00
= <b>Herstellkosten OG</b>	<b>281 678,23</b>

1.6 Die Möbelmeister KG sollte die Erzeugnisse nach der Untergrenze bewerten, da sie damit weniger Erträge verbucht und den Gewinn nach außen hin niedriger darstellt. Somit muss sie auch weniger Gewinne ausschütten und kann Gewinnsteuern sparen.

2.1

Gemeinkostenarten	Gemeinkosten	Verteilungsgrundlage	Verteilungsschlüssel				Kostenstellen			
			Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Aufwendungen für Hilfsstoffe	550 000,00	Entnahmescheine	2	8	0,5	0,5	100 000,00	400 000,00	25 000,00	25 000,00
Aufwendungen für Betriebsstoffe	200 000,00	Verbrauchsbelege	6	25	2	2	34 285,71	142 857,14	11 428,57	11 428,57
Aufwendungen für Strom + Energie	1 750 000,00	Zwischenzähler	50 000 kWh	225 000 kWh	45 000 kWh	30 000 kWh	250 000,00	1 125 000,00	225 000,00	150 000,00
Gehälter	3 500 000,00	Gehaltslisten	500 000,00	750 000,00	1 250 000,00	1 000 000,00	500 000,00	750 000,00	1 250 000,00	1 000 000,00
kalk. Abschreibungen	4 200 000,00	Anlagekartei	2	8	1	1	700 000,00	2 800 000,00	350 000,00	350 000,00
Aufwendungen für Miete	750 000,00	Fläche in m <sup>2</sup>	1 000	1 250	400	200	263 157,89	328 947,37	105 263,16	52 631,58
Aufwendungen für Büromaterial	375 000,00	Entnahmescheine	2	1	8	6	44 117,65	22 058,82	176 470,59	132 352,94
Kalkulatorischer Unternehmerlohn	425 000,00	geschätzter Einsatz	2	5	1	4	70 833,33	177 083,33	35 416,67	141 666,67
Summe der Gemeinkosten							1 962 394,58	5 745 946,66	2 178 578,99	1 863 079,76
Zuschlagsgrundlagen (= 100 %)							Fertigungsmaterial: 4 500 000,00	Fertigungslöhne: 4 288 000,00	Herstellkosten: 16 496 341,24	
Zuschlagssätze							43,61 %	134,00 %	13,21 %	11,29 %

2.2 Der kalkulatorische Unternehmerlohn darf nicht in die Bewertung der unfertigen und fertigen Erzeugnisse miteinbezogen werden. Außerdem müssen die kalkulatorischen Abschreibungen durch bilanzielle Abschreibungen ersetzt werden.

Gemeinkostenarten	Gemeinkosten	Verteilungsgrundlage	Verteilungsschlüssel				Kostenstellen			
			Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb	Material	Fertigung	Verwaltung	Vertrieb
Aufwendungen für Hilfsstoffe	550 000,00	Entnahmescheine	2	8	0,5	0,5	100 000,00	400 000,00	25 000,00	25 000,00
Aufwendungen für Betriebsstoffe	200 000,00	Verbrauchsbelege	6	25	2	2	34 285,71	142 857,14	11 428,57	11 428,57
Aufwendungen für Strom + Energie	1 750 000,00	Zwischenzähler	50 000 kWh	225 000 kWh	45 000 kWh	30 000 kWh	250 000,00	1 125 000,00	225 000,00	150 000,00
Gehälter	3 500 000,00	Gehaltslisten	500 000,00	750 000,00	1 250 000,00	1 000 000,00	500 000,00	750 000,00	1 250 000,00	1 000 000,00
Abschreibungen	<del>4 200 000,00</del> 3 800 000,00	Anlagekartei	2	8	1	1	<del>700 000,00</del> <b>633 333,33</b>	<del>2 800 000,00</del> <b>2 533 333,33</b>	<del>350 000,00</del> <b>316 666,67</b>	<del>350 000,00</del> <b>316 666,67</b>
Aufwendungen für Miete	750 000,00	Fläche in m <sup>2</sup>	1 000	1 250	400	200	263 157,89	328 947,37	105 263,16	52 631,58
Aufwendungen für Büromaterial	375 000,00	Entnahmescheine	2	1	8	6	44 117,65	22 058,82	176 470,59	132 352,94
Kalkulatorischer Unternehmerlohn	<del>425 000,00</del>	geschätzter Einsatz	2	5	1	4	<del>70 833,33</del>	<del>177 083,33</del>	<del>35 416,67</del>	<del>141 666,67</del>
Summe der Gemeinkosten							<b>1 824 894,58</b>	<b>5 302 196,66</b>	<b>2 109 828,99</b>	<b>1 688 079,76</b>
Zuschlagsgrundlagen (= 100 %)							Fertigungsmaterial: 4 500 000,00	Fertigungslöhne: 4 288 000,00	Herstellkosten: <b>15 915 091,24</b>	
Zuschlagssätze							<b>40,55 %</b>	<b>123,65 %</b>	<b>13,26 %</b>	<b>10,61 %</b>

2.3

Fertigungsmaterial für den Inventurbestand (MEK):	205 000,00
+ Fertigungslöhne für den Inventurbestand (FEK):	285 000,00
+ Sonderkosten der Fertigung:	12 500,00
+ Materialgemeinkosten (MGK) 40,55 %:	83 127,50
+ Fertigungsgemeinkosten (FGK) 123,65 %:	352 402,50
<b>= Herstellungskosten UG</b>	<b>938 030,00</b>
+ Verwaltungsgemeinkosten (VwGK) für die allgemeine Verwaltung 13,26 %:	124 382,78
+ Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung:	25 000,00
<b>= Herstellungskosten OG</b>	<b>1 087 412,78</b>

2.4 - Bildung einer „Stillen Rücklage“:

1 087 412,78 € - 938 030,00 € = 149 382,78 €

- Sparen von Gewinnsteuern: 149 382,78 € \* 0,3 = 44 814,83 €