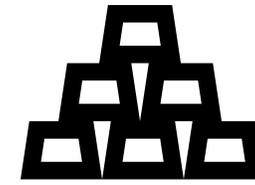




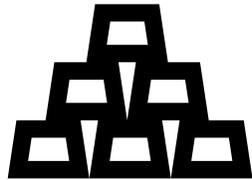
Bewertung des Verbrauchs

AM BEISPIEL VON MATERIALKOSTEN

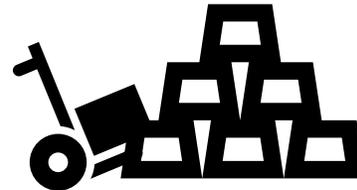
Problemstellung



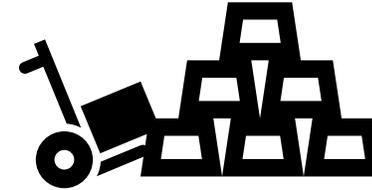
Irregulärer
Verbrauch = 300 x ???



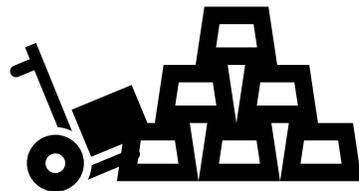
Anfangsbestand:
1000 x 5,00 €



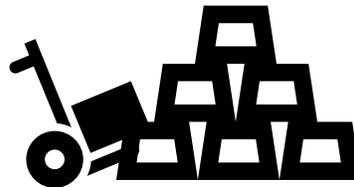
Zugang 1:
1000 x 5,50 €



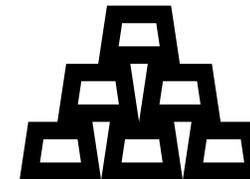
Entnahme 1
= Verbrauch 1 = 1500 x ???



Zugang 2:
1500 x 6,00 €



Entnahme 2
= Verbrauch 2 = 1500 x ???



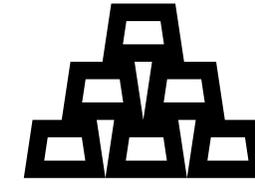
Endbestand = 200 x ???

Lösung: 4 Methoden der Bewertung

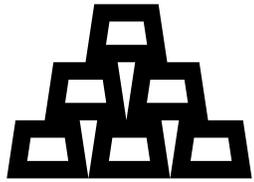
- ❖ **Periodischer Durchschnittspreis**
Aus Anfangsbestand und allen Zugängen wird ein einziger Durchschnittspreis gebildet.
- ❖ **Gleitende Durchschnittspreise**
Für jeden Verbrauch wird ein eigener Durchschnittspreis gebildet.
- ❖ **Verbrauchsfolgepreis: FiFo-Methode (First in First out)**
Entnahme erfolgt in der Reihenfolge des Zugangs, z.B. bei verderblichen Lebensmitteln
- ❖ **Verbrauchsfolgepreis: LiFo-Methode (Last in First out)**
Entnahme erfolgt in umgekehrter Reihenfolge des Zugangs – Achtung: LiFo-Methode periodisch bedeutet, dass nicht darauf geachtet wird, ob die angenommene Reihenfolge auch tatsächlich möglich war, z.B. kann eine Entnahme mit einem Preis bewertet werden, der von einem Zugang stammt, der erst *nach* der Entnahme stattgefunden hat. Damit wird für den Endbestand eine Wertbeständigkeit erzielt.

Zahlenbeispiel

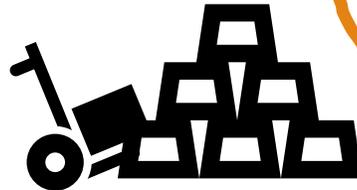
Periodischer Durchschnittspreis



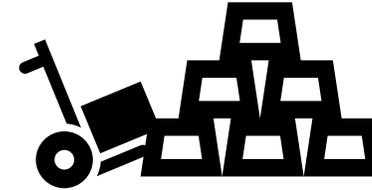
Irregulärer Verbrauch
= $300 \times 5,57$
= 1.671 €



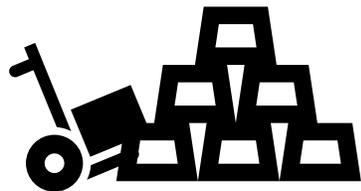
Anfangsbestand:
 $1000 \times 5,00 \text{ €}$



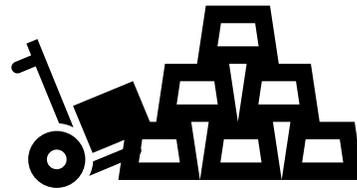
Zugang 1:
 $1000 \times 5,50 \text{ €}$



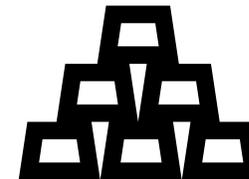
Entnahme 1 = Verbrauch 1
= $1500 \times 5,57 = 8.355 \text{ €}$



Zugang 2:
 $1500 \times 6,00 \text{ €}$



Entnahme 2 = Verbrauch 2
= $1500 \times 5,57 = 8.355 \text{ €}$



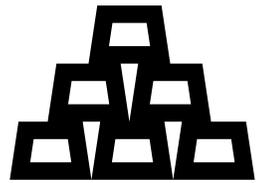
Endbestand: $200 \times 5,57 = 1.114 \text{ €}$

Gesamtwert
= $(1000 \times 5,00 + 1000 \times 5,50 + 1500 \times 6,00)$
= 19.500 €
Periodischer Durchschnittspreis
= $19.500 \text{ €} / (1000 + 1000 + 1500)$
= 5,57 €/Stück

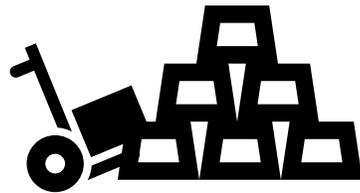
Materialkosten = $8.355 + 8.355 + 1.671 = 18.381 \text{ €}$

Zahlenbeispiel

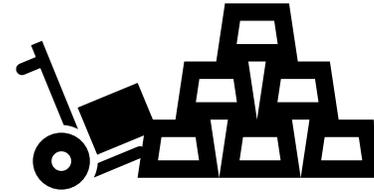
Gleitender Durchschnittspreis I



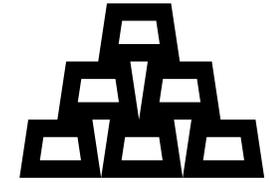
Anfangsbestand:
 $1000 \times 5,00 \text{ €}$



Zugang 1:
 $1000 \times 5,50 \text{ €}$



Entnahme 1 = Verbrauch 1
 $= 1500 \times 5,25 = 7.875 \text{ €}$



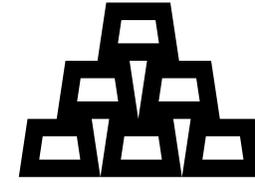
Zwischenbestand:
 $500 \times 5,25 = 2.625 \text{ €}$

Gesamtwert = $(1000 \times 5 + 1000 \times 5,50) = 10.500 \text{ €}$

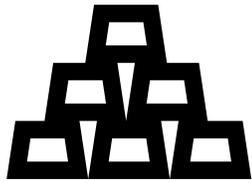
Gleitender Durchschnittspreis I = $10.500 \text{ €} / (1000 + 1000) = 5,25 \text{ €/Stück}$

Zahlenbeispiel

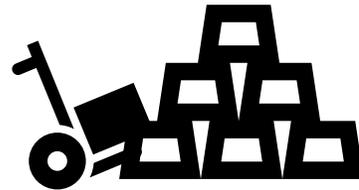
Gleitender Durchschnittspreis II



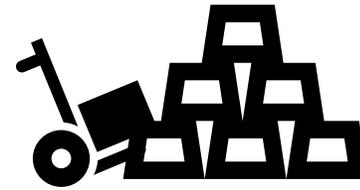
Irregulärer
Verbrauch:
 $300 \times 5,81$
 $= 1.743 \text{ €}$



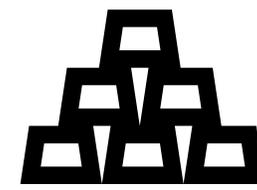
Zwischenbestand:
 $500 \times 5,25 = 2.625 \text{ €}$



Zugang 2:
 $1500 \times 6,00 \text{ €}$



Entnahme 2 = Verbrauch 2
 $= 1500 \times 5,81 = 8.715 \text{ €}$



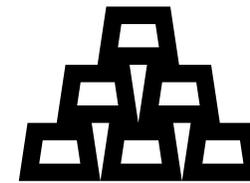
Endbestand:
 $200 \times 5,81 = 1.162 \text{ €}$

Gesamtwert = $(500 \times 5,25 + 1500 \times 6,00) = 11.625 \text{ €}$

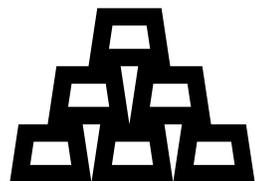
Gleitender Durchschnittspreis II = $11.625 \text{ €} / (500 + 1500) = 5,81 \text{ €/Stück}$

Materialkosten = $7.875 + 8.715 = 16.590 \text{ €}$ bzw. mit irregulärem Verbrauch: 18.333 €

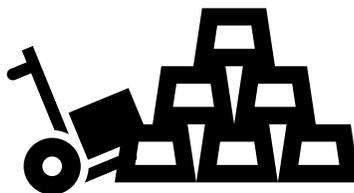
Zahlenbeispiel FiFo-Methode



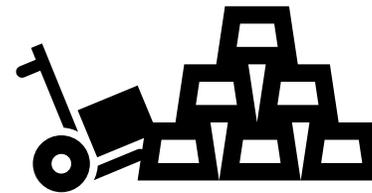
Irregulärer Verbrauch
= 300 x 6,00
= 1.800 €



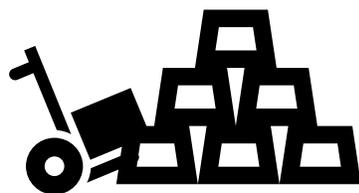
Anfangsbestand:
1000 x 5,00 €



Zugang 1:
1000 x 5,50 €



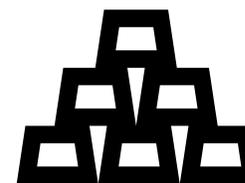
Entnahme 1 = Verbrauch 1
= 1000 x 5,00
+ 500 x 5,50 = 7.750 €



Zugang 2:
1500 x 6,00 €



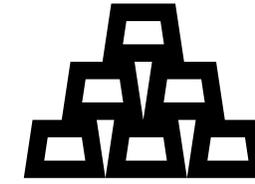
Entnahme 2 = Verbrauch 2
= 500 x 5,50
+ 1000 x 6,00 = 8.750 €



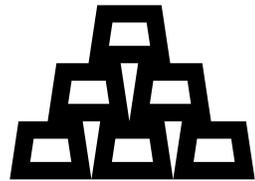
Endbestand:
200 x 6,00 = 1.200 €

Materialkosten
= 7.750 + 8.750
= 16.500 €
bzw. mit irregulärem Verbrauch: 18.300 €

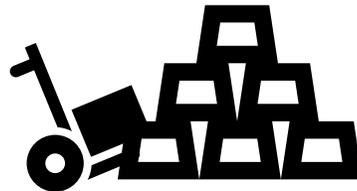
Zahlenbeispiel LiFo-Methode



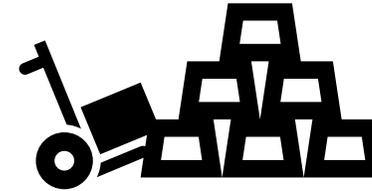
Irregulärer Verbrauch
= 300 x 5,00
= 1.500 €



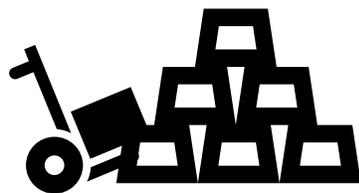
Anfangsbestand:
1000 x 5,00 €



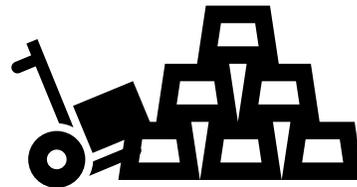
Zugang 1:
1000 x 5,50 €



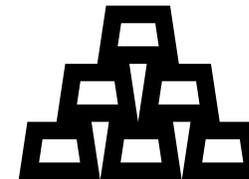
Entnahme 1 = Verbrauch 1
= 1000 x 5,50
+ 500 x 5,00 = 8000 €



Zugang 2:
1500 x 6,00



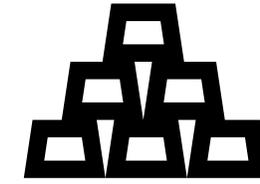
Entnahme 2 = Verbrauch 2
= 1500 x 6,00 = 9.000 €



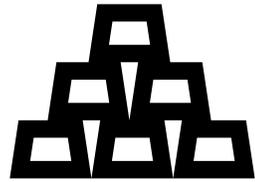
Endbestand:
200 x 5,00 = 1.000 €

Materialkosten
= 8.000 + 9.000
= 17.000 €
bzw. mit irregulärem
Verbrauch: 18.500 €

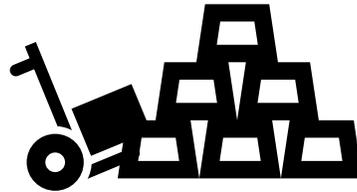
Zahlenbeispiel LiFo-Methode (*periodisch !*)



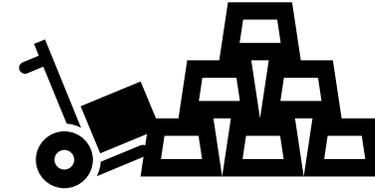
Irregulärer
Verbrauch
= 300 x 5,00
= 1.500 €



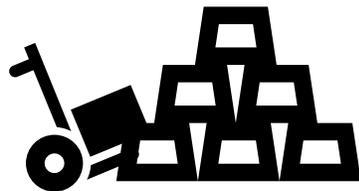
Anfangsbestand:
1000 x 5,00 €



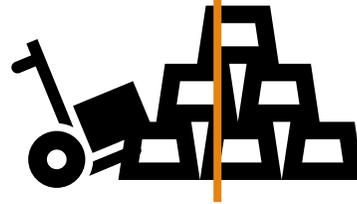
Zugang 1:
1000 x 5,50 €



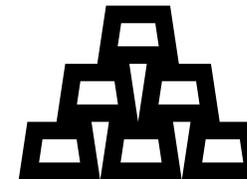
Entnahme 1 = Verbrauch 1
= 1500 x 6,00 = 9000 €



Zugang 2:
1500 x 6,00 €



Entnahme 2 = Verbrauch 2
= 1000 x 5,50
+ 500 x 5,00 = 8.000 €



Endbestand:
200 x 5,00 = 1.000 €

Materialkosten
= 9.000 + 8.000
= 17.000 €
bzw. mit irregulärem
Verbrauch: 18.500 €

Schlussbemerkungen

- ❖ Die gezeigten Methoden stellen nur eine Auswahl an möglichen Verfahren zur Verbrauchsbewertung dar.
- ❖ Das Beispiel Materialkosten wurde gewählt, weil es ein typischer Anwendungsfall ist.
- ❖ Die vorgestellten Methoden geben nur dann den exakten Betrag für die Materialkosten wieder, wenn die Entnahme genau so erfolgt, wie sie für die jeweilige Methode vorausgesetzt wird.
- ❖ Will man immer den exakten Verbrauchswert ermitteln, muss man genau erfassen, welche Entnahme aus welcher Charge stammt. Außerdem muss durch eine regelmäßige Inventur gewährleistet sein, dass auch der irreguläre Verbrauch der entsprechenden Charge zugeordnet werden kann.