

Übung für kaufmännische Berufe

Bewertung von Vorräten

Aufgabe 1

Ein Unternehmen der Zemke-Gruppe verwendet für die Bewertung seiner Vorprodukte die Durchschnittsbewertung. Die folgende Übersicht zeigt den Anfangsbestand und die Zugänge der Vorprodukte im Jahresverlauf :

	Stück	je Stück
Anfangsbestand 01.01.	3.400	210,00 €
Zugang 1	4.800	240,00 €
Zugang 2	5.200	200,00 €
Zugang 3	3.600	230,00 €
Zugang 4	3.100	245,00 €
Zugang 5	5.000	240,00 €
Zugang 6	6.400	220,00 €
Zugang 7	4.700	235,00 €
Schlussbestand 31.12.	2.900	

- a) Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Durchschnittsbewertung zur Anwendung kommt und der Tageswert der Handelsware am Abschlussstichtag 224,00 € beträgt ?
- b) Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Durchschnittsbewertung zur Anwendung kommt und der Tageswert der Handelsware am Abschlussstichtag 227,50 € beträgt ?

Aufgabe 2 Einzelbewertung der Vorräte

Die Alarmsysteme AG verwendet für die Fertigung ihrer Alarmsysteme unter anderem auch Leiterplatten. Diese werden unter der Kategorie Vorprodukte / Fremdbauteile geführt. Am 31.12.24 sind laut Inventur noch 840 Stück Leiterplatten auf Lager. Die Anschaffungskosten je Leiterplatte betrugen 12,50 € je Stück.

- a) Am 31.12.24 beträgt der aktuelle Tageswert der Leiterplatten 11,00 € je Stück. Mit welchem Wert ist der Inventurbestand von 840 Stück zu bewerten?**
- b) Angenommen der aktuelle Tageswert am 31.12.24 beträgt nicht 11,00 €, sondern 13,00 €. Mit welchem Wert ist der Inventurbestand von 840 Stück zu bewerten ?**

Aufgabe 3 Jährliche Durchschnittswertermittlung

Die Zemke GmbH verwendet für die Bewertung einer Handelsware die Durchschnittsbewertung. Die folgende Übersicht zeigt den Anfangsbestand und die Zugänge der Handelsware im Jahresverlauf :

	Stück	je Stück
Anfangsbestand 01.01.	1.400	19,60 €
Zugang 1	2.400	21,50 €
Zugang 2	3.000	20,00 €
Zugang 3	1.300	22,00 €
Zugang 4	800	19,90 €
Zugang 5	2.600	21,00 €
Schlussbestand 31.12.	800	

- a) Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Durchschnittsbewertung zur Anwendung kommt und der Tageswert der Handelsware am Abschlussstichtag 20,00 € beträgt ?
- b) Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Durchschnittsbewertung zur Anwendung kommt und der Tageswert der Handelsware am Abschlussstichtag 22,00 € beträgt ?

Aufgabe 4 Permanente Durchschnittswertermittlung

Die Zemke GmbH möchte für die Bewertung des Schlussbestandes eines Rohstoffes die permanente Durchschnittswertermittlung anwenden. Die folgende Übersicht zeigt den Anfangsbestand, die Zugänge und Abgänge, sowie den Schlussbestand des Rohstoffes am Abschlussstichtag :

	Datum	Stück	je Stück
Anfangsbestand	01.01.	1.800	7,00 €
Zugang	08.02.	3.600	7,50 €
Abgang	17.04.	2.400	
Abgang	16.07.	850	
Zugang	30.08.	2.000	7,90 €
Abgang	16.09.	1.900	
Zugang	25.11.	1.700	6,90 €
Schlussbestand	31.12.	3.950	

Bewerte den Schlussbestand des Rohstoffes zum 31.12., wenn

- a) der Tageswert pro Stück am Abschlussstichtag 7,20 € beträgt.**
- b) der Tageswert pro Stück am Abschlussstichtag 7,50 € beträgt.**

Aufgabe 5 Permanente Durchschnittswertermittlung

Die Zemke GmbH ist ein Unternehmen, das Möbel herstellt und benötigt für die Fertigung von Schränken Scharniere für die Schranktüren. Diese genormten Vorprodukte bezieht das Unternehmen von unterschiedlichen Lieferanten und orientiert sich dabei stark an dem aktuellen Preis des jeweiligen Lieferanten. Die folgende Übersicht zeigt Dir die Zu- und Abgänge der Scharniere :

	Datum	Stück	je Stück
Anfangsbestand	01.01.	3.500	0,28 €
Zugang	19.05.	5.800	0,34 €
Abgang	25.06.	5.200	
Zugang	14.09.	4.200	0,32 €
Abgang	10.11.	6.800	
Abgang	10.11.	6.800	
Schlussbestand	31.12.	1.500	

Bewerte den Schlussbestand der Scharniere zum 31.12., wenn

- a) der Tageswert am Abschlussstichtag pro Stück 0,34 € beträgt**
- b) der Tageswert am Abschlussstichtag pro Stück 0,28 € beträgt**

Aufgabe 6 Fifo-Methode

Die Zemke GmbH verwendet für die Bewertung ihrer Vorprodukte die Fifo-Methode.
Die folgende Übersicht enthält die hierfür nötigen Informationen :

	Anzahl	je Stück
Anfangsbestand 01.01.	2.300 Stück	25,00 €
Zugang am 09.03.24	8.000 Stück	29,00 €
Zugang am 17.04.24	6.000 Stück	30,00 €
Zugang am 28.08.24	7.500 Stück	24,00 €
Zugang am 09.12.24	5.000 Stück	27,00 €
Schlussbestand 31.12.	4.600 ück	

- a) **Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Fifo-Methode zur Anwendung kommt und der Tageswert für die Vorprodukte am 31.12. (Stichtag) 29,00 € pro Stück beträgt ?**
- b) **Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Fifo-Methode zur Anwendung kommt und der Tageswert für die Vorprodukte am 31.12. (Stichtag) 25,00 € pro Stück beträgt ?**

Aufgabe 7 Lifo-Methode

Die Zemke GmbH verwendet Furnierholzplatten einer bestimmten Sorte für die Fertigung ihrer Möbel. Der Preis dieses Rohstoffs variiert im Jahresverlauf. Die folgende Übersicht zeigt den Anfangsbestand und wann, zu welchen Anschaffungskosten und in welcher Menge Furnierholzplatten dieses Typs im Jahr 2024 eingekauft wurden :

	Bretter	je Stück
Anfangsbestand 01.01.	800 Stück	30,00 €
Zugang am 02.03.24	700 Stück	35,00 €
Zugang am 18.05.24	1.000 Stück	28,00 €
Zugang am 12.06.24	500 Stück	37,00 €
Zugang am 09.07.24	750 Stück	31,00 €
Zugang am 28.09.24	600 Stück	31,00 €
Zugang am 22.10.24	900 Stück	34,00 €
Zugang am 01.12.24	950 Stück	24,00 €
Schlussbestand 31.12.	770 ück	

- a) Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Lifo-Methode zur Anwendung kommt und der Tageswert für die Furnierholzplatten am 31.12. (Stichtag) 34,00 € beträgt ?
- b) Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Lifo-Methode zur Anwendung kommt und der Tageswert für die Furnierholzplatten am 31.12. (Stichtag) 28,00 € beträgt ?

Aufgabe 8

Die Zemke GmbH beschließt Anfang des Jahres 2024 die Fertigung eines Möbelschranks mit Spiegel. Da das Unternehmen die hierfür benötigten Spiegel nicht selbst herstellen kann, werden diese fremdbezogen (Vorprodukte/Fremdbauteile).

Am 04.01.24 erwirbt die Zemke GmbH 100 Spiegel von der Fa. Klarsicht GmbH. Die Anschaffungskosten für einen Spiegel betragen 20,00 €. Im Laufe des Jahres werden kontinuierlich Spiegel für die Fertigung der Schränke entnommen, sodass sich am 31.12.24 laut Inventur ein Schlussbestand von 30 Spiegeln ergibt. Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Marktpreises (Tageswerte) der Spiegel im Verlauf des Jahres :

Datum	Stückpreis
04.01.24	20,00 €
07.03.24	21,60 €
20.08.24	18,20 €
15.10.24	19,10 €
31.12.24	18,50 €

- a) **Ermittel den Wert mit dem der Inventurbestand von 30 Spiegeln am 31.12.24 zu bewerten ist und mit dem er dann in die Schlussbilanz 2024 eingeht.**
- b) **Ermittel den Wert mit dem der Inventurbestand von 30 Spiegeln am 31.12.24 zu bewerten gewesen wäre, wenn sich die folgende Preisentwicklung ergeben hätte :**

Datum	Stückpreis
04.01.24	20,00 €
07.03.24	22,80 €
20.08.24	17,10 €
15.10.24	19,60 €
31.12.24	24,00 €

Aufgabe 9 Lifo-Methode

Die Zemke GmbH verwendet hochwertigen Stahl für die Fertigung ihrer Verkaufsware "Werkzeuge". Für die Bewertung des Schlussbestandes dieses Rohstoffes soll das Lifo-Verfahren zur Anwendung kommen. Die nachstehende Übersicht soll Dir beim Bewertungsprozess behilflich sein :

	Anzahl	je Stück
Anfangsbestand 01.01.24	1.000 Stück	220,00 €
Zugang am 09.03.24	1.500 Stück	260,00 €
Zugang am 17.04.24	1.200 Stück	180,00 €
Zugang am 22.06.24	900 Stück	200,00 €
Zugang am 06.07.24	1.900 Stück	160,00 €
Zugang am 28.08.24	1.800 Stück	170,00 €
Zugang am 09.12.24	600 Stück	230,00 €
Schlussbestand 31.12.24	1.300 Stück	

- a) **Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Lifo-Methode zur Anwendung kommt und der Tageswert für die Stabstähle am 31.12. (Stichtag) 235,00 € pro Stück beträgt ?**
- b) **Wie ist der Schlussbestand zu bewerten, wenn die Lifo-Methode zur Anwendung kommt und der Tageswert für die Stabstähle am 31.12. (Stichtag) 227,00 € pro Stück beträgt ?**