

Aufgabe QR-9.3: Bestandsbewertung

(Valuation of Inventories)

Das Handelsunternehmen HILGENKEMPER Ltd. kauft und verkauft Computer Hardware. Verwenden Sie eine permanente Bestandsbuchhaltung und bewerten Sie nach First in first out Prinzip. Sie müssen die folgenden Lagerbestandsbewegungen (unten) für 20X3 berücksichtigen. (Alle Beträge netto)

| | | |
|--------------------------------------|---------------|-------------------------|
| Eröffnungsbestandswert (70 Drucker) | 3.500,00 EUR | |
| Zugang Computer (200 Stück) | 80.000,00 EUR | |
| Zugang Drucker (100 Stück) | 5.000,00 EUR | |
| Zugang Computer (200 Stück) | 82.000,00 EUR | |
| Abgang Computer (50 Stück verkauft) | | 34.950,00 EUR (Umsatz) |
| Abgang Computer (170 Stück verkauft) | | 118.830,00 EUR (Umsatz) |
| Abgang Drucker (95 Stück verkauft) | | 9.405,00 EUR (Umsatz) |

Ein Kunde schickt einen Drucker zurück, weil ihm die Farbe nicht gefällt. Sie nehmen den Drucker wieder auf Lager und bewerten ihn mit 50,00 EUR. Der Kunde erhält sein Geld sofort zurück. (99.00 EUR).

Gefragt: Erstellen Sie die Konten gemäß eines permanenten Systems. Buchen Sie die o.g. Geschäftsvorfälle. Bestimmen Sie den Vorsteuergewinn und den Endbestand für Waren. Nehmen Sie an, alle Transaktionen sind on cash. Vernachlässigen Sie die Umsatzsteuer.

Lösung: (Solution)

(1) Zugang der Computer. Nettowert = $200 \cdot 400 = 80.000,00$ EUR.

| | |
|--------------------------|----------------------|
| DR Purchase | 80.000,00 EUR |
| DR VAT | 16.000,00 EUR |
| CR Bank | 96.000,00 EUR |

(2) Zugang Drucker. Nettowert = $100 \cdot 50 = 5.000,00$ EUR.

| | |
|--------------------------|---------------------|
| DR Purchase | 5.000,00 EUR |
| DR VAT | 1.000,00 EUR |
| CR Bank | 6.000,00 EUR |

(3) Zugang Computer. Nettowert = $200 \cdot 410 = 82.000,00$ EUR.

| | |
|--------------------------|----------------------|
| DR Purchase | 82.000,00 EUR |
| DR VAT | 16.400,00 EUR |
| CR Bank | 98.400,00 EUR |

(4) Buchen der Wareneingänge auf das Vorratskonto, 200 Computer

| | |
|---------------------------|----------------------|
| DR Inventory | 80.000,00 EUR |
| CR Purchase | 80.000,00 EUR |

(5) Buchen der Wareneingänge auf das Vorratskonto, 100 Drucker

| | |
|---------------------------|---------------------|
| DR Inventory | 5.000,00 EUR |
| CR Purchase | 5.000,00 EUR |

(6) Buchen der Wareneingänge auf das Vorratskonto, 200 Computer

| | |
|---------------------------|----------------------|
| DR Inventory | 82.000,00 EUR |
| CR Purchase | 82.000,00 EUR |

(7) Verkauf von Computern. Stückverkaufserlös $34.950 / 50 = 699,00$ EUR.

| | |
|-----------------------|----------------------|
| DR Bank | 41.940,00 EUR |
| CR VAT | 6.990,00 EUR |
| CR Sales | 34.950,00 EUR |

(8) Verkauf von Computern. Stückverkaufserlös $118.830 / 170 = 699,00$ EUR.

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| DR Bank | 142.596,00 EUR |
| CR VAT | 23.766,00 EUR |
| CR Sales | 118.830,00 EUR |

(9) Verkauf von Druckern. Stückverkaufserlös $9.405 / 95 = 99,00$ EUR.

| | |
|-----------------------|----------------------|
| DR Bank | 11.286,00 EUR |
| CR VAT | 1.881,00 EUR |
| CR Sales | 9.405,00 EUR |

(10) Buchen der Bestandsbewegungen, 1. Verkauf: $50 \cdot 400 = 20.000,00$ EUR.

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| DR Trading (C.O.S.) | 20.000,00 EUR |
| CR Inventory | 20.000,00 EUR |

(11) Buchen der Bestandsbewegungen, 2. Verkauf: $150 \cdot 400 + 20 \cdot 410 = 68.200,00$ EUR.

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| DR Trading (C.O.S.) | 68.200,00 EUR |
| CR Inventory | 68.200,00 EUR |

(12) Buchen der Bestandsbewegungen, 3. Verkauf: $70 \cdot 50 + 25 \cdot 50 = 4.750,00$ EUR.

| | |
|----------------------------------|---------------------|
| DR Trading (C.O.S.) | 4.750,00 EUR |
| CR Inventory | 4.750,00 EUR |

(13) Buchen der Verkäufe in das Trading Account. Der Buchwert beträgt $34.950 + 118.830 + 9.405 = 163.185,00$ EUR.

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| DR Sales | 163.185,00 EUR |
| CR Trading | 163.185,00 EUR |

(14) Rücksendung eines Druckers, der für einen Nettoverkaufswert von 99,00 EUR verkauft wurde.

| | |
|----------------------|-------------------|
| DR R.I. | 99,00 EUR |
| DR VAT | 19,80 EUR |
| CR Bank | 118,80 EUR |

(15) Buchen des Einlagerns des zurückgenommenen Druckers. Da er nicht beschädigt ist, ist der Buchwert des Druckers 50,00 EUR.

| | |
|---------------------------|------------------|
| DR Inventory | 50,00 EUR |
| CR R.I. | 50,00 EUR |

(16) Der durch den Rückgang nicht realisierte Gewinn wird in das Trading Account gebucht. Er beträgt $99 - 50 = 49,00$ EUR.

| | |
|----------------------------------|------------------|
| DR Trading (C.O.S.) | 49,00 EUR |
| CR R.I. | 49,00 EUR |

Die Konten zeigt die Abbildung 1:

| Purchase | | | | Bank | | | | Sales | | | |
|----------|-------------------|-----|-------------------|------|-------------------|------|-------------------|-------|-------------------|-----|-------------------|
| D | | C | | D | | C | | D | | C | |
| (1) | 80.000,00 | (4) | 80.000,00 | (7) | 41.940,00 | (1) | 96.000,00 | (13) | 163.185,00 | (7) | 34.950,00 |
| (2) | 5.000,00 | (5) | 5.000,00 | (8) | 142.596,00 | (2) | 6.000,00 | | | (8) | 118.830,00 |
| (3) | 82.000,00 | (6) | 82.000,00 | (9) | 11.286,00 | (3) | 98.400,00 | | | (9) | 9.405,00 |
| | <u>167.000,00</u> | | <u>167.000,00</u> | c/d | 4.696,80 | (14) | 118,80 | | <u>163.185,00</u> | | <u>163.185,00</u> |
| | | | | | <u>200.518,80</u> | | <u>200.518,80</u> | | | | |
| | | | | | b/d | | 4.696,80 | | | | |

| Inventory | | | | Trading | | | | Returns Inwards | | | |
|-----------|-------------------|------|-------------------|---------|-------------------|------|-------------------|-----------------|--------------|------|--------------|
| D | | C | | D | | C | | D | | C | |
| OV | 3.500,00 | (10) | 20.000,00 | (10) | 20.000,00 | (13) | 163.185,00 | (14) | 99,00 | (15) | 50,00 |
| (4) | 80.000,00 | (11) | 68.200,00 | (11) | 68.200,00 | | | | | c/d | 49,00 |
| (5) | 5.000,00 | (12) | 4.750,00 | (12) | 4.750,00 | | | | <u>99,00</u> | | <u>99,00</u> |
| (6) | 82.000,00 | | | (16) | 49,00 | | | b/d | <u>49,00</u> | (16) | 49,00 |
| (15) | 50,00 | c/d | 77.600,00 | GP | 70.186,00 | | | | | | |
| | <u>170.550,00</u> | | <u>170.550,00</u> | | <u>163.185,00</u> | | <u>163.185,00</u> | | | | |
| b/d | 77.600,00 | | | | | | | | | | |

| VAT | | | | | | | |
|------|------------------|-----|------------------|--|--|--|--|
| D | | C | | | | | |
| (1) | 16.000,00 | (7) | 6.990,00 | | | | |
| (2) | 1.000,00 | (8) | 23.766,00 | | | | |
| (3) | 16.400,00 | (9) | 1.881,00 | | | | |
| (14) | 19,80 | c/d | 782,80 | | | | |
| | <u>33.419,80</u> | | <u>33.419,80</u> | | | | |
| b/d | 782,80 | | | | | | |

Abbildung 1: Konten

Der Rohertrag ist 70.186,00 EUR. Der Endbestand der Waren beträgt 77.600,00 EUR.