

Aufgabe 9-20: Cost Rates (Kostensätze)

Die DAMASCHKE AG wird durch eine Ausgabe von Stammaktien 1.01.20X4 gegründet. Es werden 100.000 Aktien zu einem Nennwert von 1,00 EUR ausgegeben. Der Bezugskurs ist 1,00 EUR. Die Ausgabe der Aktien führt zu einer Einlage der Anleger im Bankkonto.

DAMASCHKE erwirbt und bezahlt Produktionsanlagen i.H.v. 72.000,00 EUR. Die Nutzungsdauer der Anlagen ist auf 8 Jahre festgelegt. Es soll kein Restbuchwert am Ende der Nutzungsdauer bestehen.

DAMASCHKE erwirbt und bezahlt Vorräte (Purchase Account) i.H.v. 230.000,00 EUR, die während der Abrechnungsperiode zu 80 % aufgebraucht werden. Der Verbrauch ist zu 30 % als Materialeinzelkosten und zu 70 % als Kosten der Fertigungskostenstellen zu berücksichtigen.

DAMASCHKE zahlt in 20X4 Lohnkosten in Höhe von 450.000,00 EUR. Die Lohnkosten enthalten 130.000,00 EUR Verwaltungslohnkosten und 125.000,00 EUR Meisterlöhne für das Überwachen der Produktionsanlagen. Der Rest wird als direkte Lohnkosten aufgefaßt.

Die Fertigungsgemeinkosten werden vollständig auf das WIP-Account verrechnet.

DAMASCHKE produziert Güter im Wert von 500.000,00 EUR. Diese Güter werden in der Abrechnungsperiode 20X4 fertiggestellt. DAMASCHKE verkauft von diesen Erzeugnissen 70 % bar und erzielt dabei einen Umsatz i.H.v. 780.000,00 EUR.

Gefragt: Buchen Sie die Geschäftsvorfälle der DAMASCHKE AG in T-Konten und erstellen Sie einen Jahresabschluß. Erstellen Sie weiter einen Report über die Herstellungskosten der produzierten Erzeugnisse (cost of manufacturing) und der verkauften Erzeugnisse zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 255 HGB bzw. IAS 2 (Cost of Sales). Ignorieren Sie für diese Aufgabe die Umsatzsteuer! Der Gesamtsteuersatz beträgt 30 %.

Lösung (solution)

Cash/Bank D (1) 100.000,00 (2) 72.000,00 (16) 780.000,00 (4) 230.000,00 (8) 450.000,00 c/d 128.000,00 880.000,00 b/d 128.000,00		gez. Kapital Issued Capital D c/d 100.000,00 (1) 100.000,00 b/d 100.000,00		Anlagevermögen PPE D (2) 72.000,00 c/d 72.000,00 b/d 72.000,00	
Abschreibungen Depreciation D (3) 9.000,00 (12) 9.000,00		kumulierte Abschreibungen Acc Depr D c/d 9.000,00 (3) 9.000,00 b/d 9.000,00		Einkaufskonto Purchase D (4) 230.000,00 (5) 230.000,00	
Rohmateriallagerkonto Raw Mat Inventory D (5) 230.000,00 (6) 55.200,00 (7) 128.800,00 c/d 46.000,00 230.000,00 b/d 46.000,00		Fertigungsauftragskonto WIP D (6) 55.200,00 (14) 500.000,00 (11) 195.000,00 (13) 262.800,00 c/d 13.000,00 513.000,00 b/d 13.000,00		Fertigungsgemeinkosten (KST) MOH-Account D (7) 128.800,00 (13) 262.800,00 (10) 125.000,00 (12) 9.000,00 262.800,00	
Lohnaufwand Labour D (8) 450.000,00 (9) 130.000,00 (10) 125.000,00 (11) 195.000,00 450.000,00		Verwaltungsaufwand Administration D (9) 130.000,00 c/d 130.000,00 b/d 130.000,00 P&L 130.000,00		Fertigwarenkonto FG Inventory D (14) 500.000,00 (15) 350.000,00 c/d 150.000,00 500.000,00 b/d 150.000,00	
HK der verkauften Erzeugnisse Cost of Sales D (15) 350.000,00 c/d 350.000,00 b/d 350.000,00 P&L 350.000,00		Umsatz Revenue D c/d 780.000,00 (16) 780.000,00 P&L 780.000,00 b/d 780.000,00		GuV P&L D COS 350.000,00 Rev 780.000,00 c/d 430.000,00 780.000,00 Adm 130.000,00 b/d 430.000,00 c/d 300.000,00 430.000,00 ITL 90.000,00 b/d 300.000,00 R/E 210.000,00 300.000,00	
RSt für ESt Income Tax Liab D c/d 90.000,00 P&L 90.000,00 b/d 90.000,00		Jahresüberschuß R/E D c/d 210.000,00 P&L 210.000,00 b/d 210.000,00			

Exhibit 1: Accounts

**Damaschke AG's
STATEMENT of FINANCIAL POSITION
as at eoy 20X4**

A		C,L	
<i>Non-c. assets</i>	20X4	<i>SHs' capital</i>	20X4
P,P,E	63.000	Issued capital	100.000
Int. assets		Other reserves	0
Financial assets		Retained ear.	210.000
<i>Current assets</i>		<i>Liabilities</i>	
Inventory	209.000	Int. bear. liab.	
A/R		A/P	
Prepaid exp.		Provisions	
Cash	128.000	Def. income	
		Tax liabilities	90.000
	<u>400.000</u>		<u>400.000</u>

Exhibit 2: Statement of Financial Position

**Damaschke AG's
STATEMENT of COMPREHENSIVE INCOME
at end of year 20X4**

	20X4
Revenue	780.000,00
less COS	(350.000,00)
less Administration	(130.000,00)
EBT	<u>300.000,00</u>
less Taxes	(90.000,00)
EAT	<u><u>210.000,00</u></u>

Exhibit 3: Statement of Comprehensive Income

Statement of C.o.S.

Item	Amt.
OV RM	0,00
Purchases	230.000,00
	230.000,00
Cl. stock	(46.000,00)
indirect materials	(128.800,00)
Total direct materials	55.200,00
Direct labor	195.000,00
Prime cost	250.200,00
Applied overheads	262.800,00
	513.000,00
OV WIP	0,00
	513.000,00
Cl. stock WIP	(13.000,00)
C.o.M.	500.000,00
OV FG inventory	0,00
Cl. stock FG inventory	(150.000,00)
C.o.S.	350.000,00

Exhibit 4: Report