

Task IM-9.40: Cost Rates (Kostensätze)

Das Unternehmen DARME AG wird mit einem Eigenkapital (Stammaktien) i.H.v. 50.000,00 EUR am 1.01.20X2 gegründet. Zur Finanzierung nimmt DARME ein Darlehen i.H.v. 300.000 EUR auf, für das am Jahresende 10.500,00 EUR Zinsen gezahlt werden.

DARME kauft Maschinen für 200.000,00 EUR, die sie linear und ohne Restwert über 5 Jahre abschreibt. Die Abschreibung beginnt mit 20X2.

DARME kauft Material für 120.000,00 EUR und verbraucht davon 100.000,00 EUR. DARME produziert 2 Produkte A und B. A hat im Jahr 12.000,00 EUR Einzelmaterialkosten und B 17.000,00 EUR Einzelmaterialkosten. Der Rest wird der Fertigungskostenstelle belastet.

DARME hat Lohnkosten i.H.v. 300.000,00 EUR. Alle Lohnkosten sind Gemeinkosten, 94.000,00 EUR davon fallen für Verwaltung und Vertrieb an. Die Gemeinkosten werden vollständig im Verhältnis 50 : 50 auf die Produkte A und B verrechnet.

DARME stellt im Jahr Güter A mit Anschaffungs- und Herstellkosten i.H.v. 120.000,00 EUR und B i.H.v. 85.000,00 EUR her.

DARME verkauft 80 % der Fertigerzeugnisse A und 65 % der Fertigerzeugnisse B zu einem Kostenpreis, der 200 % der Anschaffungs- und Herstellungskosten umfaßt.

Gefragt: Erstellen Sie eine Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren, dass in 2 Spalten die Margen für die Produkte A und B zeigt. Sie brauchen kurzfristige Schulden nicht getrennt auszuweisen (IAS 1). Die Zinsen auf das Bankdarlehen haben keinen direkten Fertigungsbezug. Ignorieren Sie die Umsatzsteuer.

~~DARME AG is established based on an owners' equity (ordinary shares) of 50,000.00 EUR on 1.01.20X2. For financing DARME takes a bank loan 300,000.00 EUR that requires an annual pay of interest of 10,500.00 EUR.~~

~~DARME buys machinery at 200,000.00 EUR that will be depreciated along straight line method without a residual value over its useful life of 5 years. Depreciation commences at the beginning of 20X2 (full year).~~

~~DARME buys materials at 120,000.00 EUR and finishes off 100,000.00 EUR thereof. DARME AG manufactures 2 products A and B. A gets 12,000.00 EUR direct materials per year and B gets 17,000.00 EUR. The remaining materials are charged to the cost center of manufacturing.~~

~~DARME AG's labour expenses amount to 300,000.00 EUR. All labour is overheads, 94,000.00 EUR thereof are for administration clerks.~~

~~The overheads (labour, indirect materials and depreciation) are spread fully at a ratio 50 : 50 to the products A and B.~~

~~During the year, DARME AG finishes goods A which cost 120,000.00 EUR and B which cost 85,000.00 EUR. DARME sells 80 % of the finished goods A and 65 % of finished goods B at a net selling value that amounts to 200 % of cost of sales thereof.~~

Required: Prepare a profit and loss statement along the cost of sales format that comprises 2 columns for the products A and B. You have to recognize short-term liabilities separately (IAS 1). The interest for the bank loan is not linked to production. Ignore VAT.

Lösung (solution)

D		Cash/Bank	C
(1)	50,000.00	(3)	10,500.00
(2)	300,000.00	(4)	200,000.00
(21)	192,000.00	(6)	120,000.00
(22)	110,500.00	(11)	300,000.00
		c/d	22,000.00
	<u>652,500.00</u>		<u>652,500.00</u>
b/d	22,000.00		

D		Issued capital	C
c/d	50,000.00	(1)	50,000.00
		b/d	50,000.00

D		Bank loan (IBL)	C
c/d	300,000.00	(2)	300,000.00
		b/d	300,000.00

D		Interest	C
(3)	10,500.00	c/d	10,500.00
b/d	10,500.00	P&L	10,500.00

D		PPE	C
(4)	200,000.00	c/d	200,000.00
b/d	200,000.00		

D		Depreciation	C
(5)	40,000.00	(14)	40,000.00

D		Acc Depr	C
c/d	40,000.00	(5)	40,000.00
		b/d	40,000.00

D		Purchase	C
(6)	120,000.00	(7)	120,000.00

D		MOH-Account	C
(8)	71,000.00	(15)	158,500.00
(13)	206,000.00	(16)	158,500.00
(14)	40,000.00		
	<u>317,000.00</u>		<u>317,000.00</u>

D		WIP-A	C
(9)	12,000.00	(17)	120,000.00
(15)	158,500.00	c/d	50,500.00
	<u>170,500.00</u>		<u>170,500.00</u>
b/d	50,500.00		

D		WIP-B	C
(10)	17,000.00	(18)	85,000.00
(16)	158,500.00	c/d	90,500.00
	<u>175,500.00</u>		<u>175,500.00</u>
b/d	90,500.00		

D		RM inventory	C
(7)	120,000.00	(8)	71,000.00
		(9)	12,000.00
		(10)	17,000.00
		c/d	20,000.00
	<u>120,000.00</u>		<u>120,000.00</u>
b/d	20,000.00		

D		Labour	C
(11)	300,000.00	(12)	94,000.00
		(13)	206,000.00
	<u>300,000.00</u>		<u>300,000.00</u>

D		Admin	C
(12)	94,000.00	c/d	94,000.00
b/d	94,000.00	P&L	94,000.00

D		FG-A inventory	C
(17)	120,000.00	(19)	96,000.00
		c/d	24,000.00
	<u>120,000.00</u>		<u>120,000.00</u>
b/d	24,000.00		

D		FG-B inventory	C
(18)	85,000.00	(20)	55,250.00
		c/d	29,750.00
	<u>85,000.00</u>		<u>85,000.00</u>
b/d	29,750.00		

D		Cost of sales	C
(19)	96,000.00	P&L	151,250.00
(20)	55,250.00		
	<u>151,250.00</u>		<u>151,250.00</u>

D		P&L	C
COS	151,250.00	Rev	302,500.00
c/d	151,250.00		
	<u>302,500.00</u>		<u>302,500.00</u>
Adm	94,000.00	b/d	151,250.00
Int	10,500.00		
c/d	46,750.00		
	<u>151,250.00</u>		<u>151,250.00</u>
ITL	14,025.00	b/d	46,750.00
R/E	32,725.00		
	<u>46,750.00</u>		<u>46,750.00</u>

D		Revenue	C
P&L	302,500.00	(21)	192,000.00
		(22)	110,500.00
	<u>302,500.00</u>		<u>302,500.00</u>

D		R/E	C
c/d	32,725.00	P&L	32,725.00
		b/d	32,725.00

D		ITL	C
c/d	14,025.00	P&L	14,025.00
		b/d	14,025.00

Exhibit 1: Accounts

**Darme AG's
STATEMENT of FINANCIAL POSITION
as at eoy 20X2**

A		C,L	
<i>Non-c. assets</i>	20X2	<i>SHs' capital</i>	20X2
P,P,E	160.000	Issued capital	50.000
Int. assets		Other reserves	0
Financial assets		Retained ear.	32.725
<i>Current assets</i>		<i>Liabilities</i>	
Inventory	214.750	Int. bear. liab.	300.000
A/R		A/P	
Prepaid exp.		Provisions	
Cash	22.000	Def. income	
		Tax liabilities	14.025
	<u>396.750</u>		<u>396.750</u>

Exhibit 2: Statement of Financial Position

**Darme AG's
STATEMENT of COMPREHENSIVE INCOME
at end of year 20X2**

	A	B
Revenue	192.000,00	110.500,00
less COS	<u>(96.000,00)</u>	<u>(55.250,00)</u>
Margin	96.000,00	55.250,00
=	151.250,00	
Interest	(10.500,00)	
less Administration	<u>(94.000,00)</u>	
EBT	46.750,00	
less Taxes	<u>(14.025,00)</u>	
EAT	32.725,00	

Exhibit 3: Statement of Comprehensive Income