

## Lösungen

### Fragen

1.  Ja, FER 17, 4
2.  Ja, FER 17, 6
3.  Nein, FER 17, 25 und 26
4.  Ja
5.  Ja

## Praktische Beispiele

### Aufgabe 1

#### *Herstellungskosten der Fertigfabrikate*

$$120'000 \text{ Einheiten} \times \text{CHF } 6.50 = \text{CHF } 780'000$$

#### *Rückrechnung vom realisierbaren Verkaufspreis her*

Es wird angenommen, dass der Zuschlag für die Verwaltungs- und Vertriebskosten von den tatsächlichen Herstellungskosten her gerechnet wurde, d.h. dass diese 20 % von CHF 6.50 betragen, was CHF 1.30 pro Einheit ergibt.

(Wenn angenommen werden könnte, dass sich bei einem kleineren Verkaufspreis als geplant auch die Verwaltungs- und Vertriebskosten vermindern würden, könnten diese ausgehend vom realisierbaren Verkaufspreis von CHF 7.20 berechnet werden. Der realisierbare Verkaufspreis von CHF 7.20 würde dann 120 % der Herstellungskosten darstellen, womit pro Einheit mit Verwaltungs- und Vertriebskosten von CHF 1.20 pro Einheit gerechnet werden müsste).

Realisierbarer Verkaufspreis pro Einheit	CHF	7.20
Verwaltungs- und Vertriebskosten pro Einheit	CHF	-1.30
<i>Rückgerechnete Herstellungskosten pro Einheit</i>	<i>CHF</i>	<i>5.90</i>

$$\text{Wert gemäss Rückrechnung} = 120'000 \text{ Einheiten} \times \text{CHF } 5.90 = \text{CHF } 708'000$$

#### *Bewertung der Fertigfabrikate*

Aufgrund des Marktpreiszerfalls müssen die Fertigfabrikate zum „verlustfreien Wert“ von CHF 708'000 bewertet werden.

Eine Wertberichtigung aufgrund fehlender Marktgängigkeit bzw. zu geringem Lagerumschlag muss nicht vorgenommen werden, weil alle per Ende des Jahres gelagerten Artikel verkauft werden konnten.

---

**Aufgabe 2**

- a) Ja, z.B. erwartete Rabatte, Marktwertverminderungen.  
Alle Wertberichtigungen sind vom Anschaffungswert in Abzug zu bringen.
- b) Grundsätzlich ja: Niederstwertprinzip verfolgt, Wertberichtigungen berücksichtigt (sofern es sich um alle erkennbaren Wertberichtigungen handelt)
- c) Bewertungsgrundsätze und –methoden, siehe Aufgabenstellung

Rohstoffe	11,7 Mio.
Halbfabrikate und Fertigfabrikate	16,0 Mio.
Verpackungsmaterial	1,2 Mio.
Hilfs- und Betriebsmaterial	1,8 Mio.
Anzahlungen für Rohstoffe	-1,1 Mio.
<i>Total Vorräte</i>	<i>29,6 Mio.</i>

## Aufgabe 3

FIFO							
Datum	Lagereingang		Lagerausgang		Lagerbestand		
	Kg	Preis/kg	kg	Preis/kg	kg	Preis/kg	Wert
01.01.					150	40.00	6'000
19.01.	250	42.00			150 250	40.00 42.00	16'500
01.02.			100	40.00	50 250	40.00 42.00	12'500
05.07.	200	38.00			50 250 200	40.00 42.00 38.00	20'100
25.07.			50 250 100	40.00 42.00 38.00	100	38.00	3'800
12.09.	150	43.00			100 150	38.00 43.00	10'250
22.11.			50	38.00	50 150	38.00 43.00	8'350
31.12.					50 150	38.00 43.00 Ø 41.75	8'350

Laufender, gewogener Durchschnitt							
Datum	Lagereingang		Lagerausgang		Lagerbestand		
	Kg	Preis/kg	kg	Preis/kg	kg	Preis/kg	Wert
01.01.					150	40.00	6'000
19.01.	250	42.00			400	41.25	16'500
01.02.			100	41.25	300	41.25	12'375
05.07.	200	38.00			500	39.95	19'975
25.07.			400	39.95	100	39.95	3'995
12.09.	150	43.00			250	41.78	10'445
22.11.			50	41.78	200	41.78	8'356
31.12.					200	41.78	8'356

LIFO							
Datum	Lagereingang		Lagerausgang		Lagerbestand		
	Kg	Preis/kg	kg	Preis/kg	kg	Preis/kg	Wert
01.01.					150	40.00	6'000
19.01.	250	42.00			150 250	40.00 42.00	16'500
01.02.			100	42.00	150 150	40.00 42.00	12'300
05.07.	200	38.00			150 150 200	40.00 42.00 38.00	19'900
25.07.			200 150 50	38.00 42.00 40.00	100	40.00	4'000
12.09.	150	43.00			100 150	40.00 43.00	10'450
22.11.			50	43.00	100 100	40.00 43.00	8'300
31.12.					100 100	40.00 43.00 Ø 41.50	8'300

Bei einem Beschaffungsmarktpreis von CHF 44.--/kg besteht bei keinem der drei Verfahren eine Notwendigkeit, auf der Basis von Art. 666 Abs. 2 OR den anhand der entsprechenden Methode ermittelten Wert auf den Marktpreis zu berichtigen.

#### Aufgabe 4

Einstandspreis = Material 12.00 + Fabrikation 6.00 = 18.00

Realisierbarer Wert = VP 25.00 – Provision 2.00 – Vertrieb 3.00 – Lager 1.00 = 19.00

Per 31.12.2010 durfte gemäss Swiss GAAP FER 17, 2 CHF 18.00 (Einstandspreis) bilanziert werden.

## Aufgabe 5

	<i>FW</i>	<i>Kurs</i>	<i>CHF</i>
Einkauf 10'000 Stück	620'000	1.50	930'000
Rücksendung 1'000 Stück	-62'000	1.50	-93'000
Rabatt (10 % FW 558'000)	-55'800	1.50	-83'700
Skonto (2 % FW 502'200)	-10'044	1.50	-15'066
	<i>492'156</i>	1.50	<i>738'234</i>
Kursdifferenz	492'156	0.02	-9'843
<i>Total Einkaufspreis</i>			<i>728'391</i>
Zoll			8'000
Spedition			11'000
Lagerkosten			-
Lagerverlust			-
Einlagerung			- <sup>1</sup>
Umsatzbonifikation	27'900	1.50 <sup>2</sup>	-41'850
<i>Einstandspreis für 9'000 Stück</i>			<i>705'541</i>
<i>Einstandspreis pro Stück</i>			<i>78.39</i>

- 1) könnte möglicherweise als Bezugskosten betrachtet werden
- 2) Buchkurs, da Überweiskurs noch nicht bekannt ist

Der Skonto hätte auch als Finanzertrag erfasst werden können, wodurch sich der Einstandswert dieses Artikels leicht erhöht hätte.

Für Zoll, Spedition, Einlagerung und für die Umsatzbonifikation würde in der Praxis anstelle der Ist-Werte sehr wahrscheinlich mit Standardkostensätzen gearbeitet werden, sofern diese zuverlässig zu ermitteln sind.