

Ermittlung des Materialverbrauchs im Rahmen der aufwandsorientierten Buchung

Materialbestandsveränderungen

Fall 1: Mehrbestand

Fall 2: Minderbestand

Grundbuch

1. **Eröffnung des Bestandskontos Rohstoffe: AB 45.000 €**
 Rohstoffe an EBK 45.000 45.000
2. **Rohstoffeinkäufe auf Ziel (summarische Buchung o. USt.)**
 Rohstoffaufwand an Verb. aLL. 100.000 100.000
3. **Abschlussangabe.: Inventurbestand an Rohstoffen 50.000 €**
 SBK an Rohstoffe 50.000 50.000
4. **Umbuchung der Bestandsveränderung (BV)**
 Rohstoffe an Rohstoffaufwand 5.000 5.000

Berechnung des periodengerechten Materialaufwandes:

Zugänge (Einkäufe)	100.000 €
- Mehrbestand	5.000 €
= Verbrauch (Aufwand)	95.000 €

Hauptbuch

S	Rohstoffe	H	S	Rohstoffaufwand	H
EBK	45.000	SBK	50.000	Verb.	100.000
Rost.A.	5.000			Rohst.	5.000
				G+V	95.000

S	SBK	H	S	G+V	H
Rohst.	50.000		Rohst.A.	95.000	

Mehrbestand an Rohstoffen

- Von den für 100.000 € eingekauften Rohstoffen sind für 5.000 € Rohstoffe **auf Lager genommen** worden.
- Es wurde mehr eingekauft als verbraucht → Mehrbestand
- **Der Aufwand auf dem Konto „Rohstoffaufwand“ muss um den Mehrbestand reduziert** werden, damit der Erfolg periodengerecht (HGB § 252) ausgewiesen wird!

Grundbuch

1. **Eröffnung des Bestandskontos Rohstoffe: AB 45.000 €**
 Rohstoffe an EBK 45.000 45.000
2. **Rohstoffeinkäufe auf Ziel (summarische Buchung o. USt.)**
 Rohstoffaufwand an Verb. aLL. 100.000 100.000
3. **Abschlussangabe: Inventurbestand an Rohstoffen 38.000 €**
 SBK an Rohstoffe 38.000 38.000
4. **Umbuchung der Bestandsveränderung (BV)**
 Rohstoffaufwand an Rohstoffe 7.000 7.000

Berechnung des periodengerechten Materialaufwandes:

Zugänge (Einkäufe)	100.000 €
+ Minderbestand	7.000 €
= Verbrauch (Aufwand)	107.000 €

Hauptbuch

S	Rohstoffe	H	S	Rohstoffaufwand	H
EBK	45.000	SBK	38.000	Verb.	100.000
		Rohst.A.	7.000	Rohst.	7.000
				G+V	107.000

S	SBK	H	S	G+V	H
Rohst.	38.000		Rohst.A.	107.000	

Minderbestand an Rohstoffen

- Zu den für 100.000 € eingekauften Rohstoffen sind für 7.000 € Rohstoffe **vom Lager genommen** worden.
- Es wurde weniger eingekauft als verbraucht → Minderbestand
- **Der Aufwand auf dem Konto „Rohstoffaufwand“ muss um den Minderbestand erhöht** werden, damit der Erfolg periodengerecht (HGB § 252) ausgewiesen wird!