

*Dr. Harald Wedell*

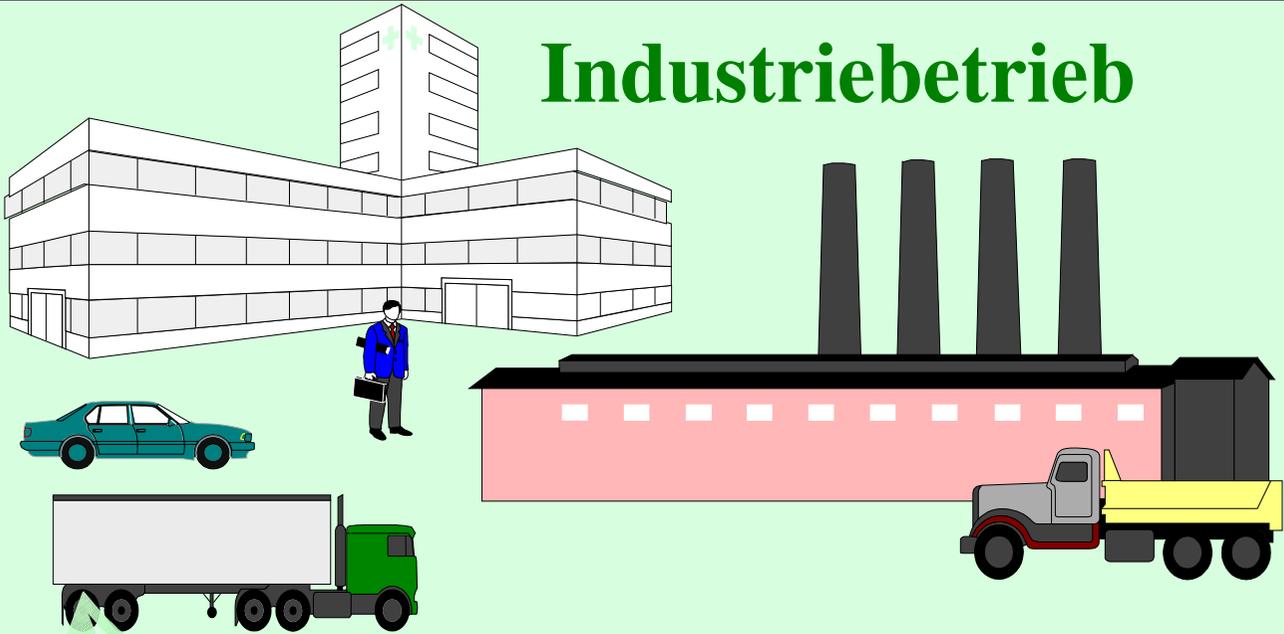
*Akad. Direktor an der Universität Göttingen*

*Professor der Pfeiffer University, Charlotte / USA*

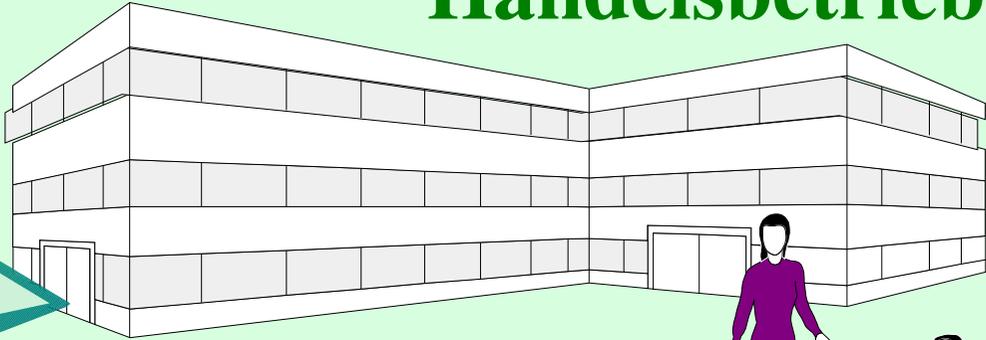
# Übersichten zur Vorlesung JAHRESABSCHLUSS

*Jahresabschluss im Industriebetrieb  
(Herstellungskosten)*

# Industriebetrieb



# Handelsbetrieb



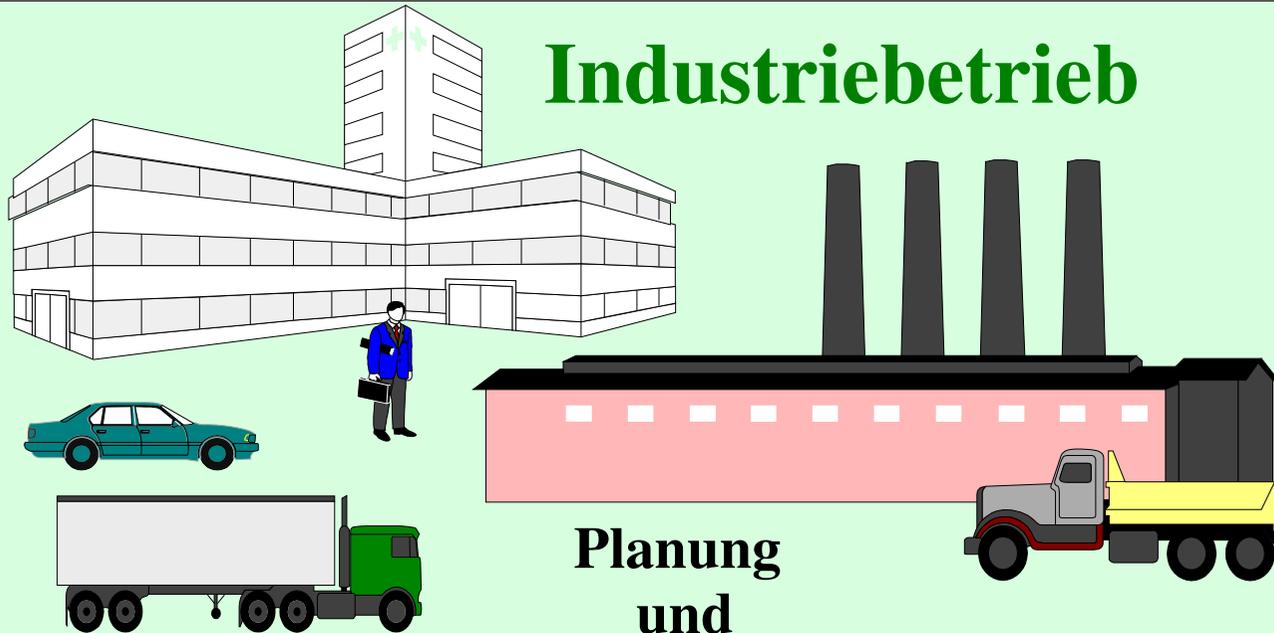
Strategisches  
und  
operatives  
Warengeschäft



# Betriebsergebnis



# Industriebetrieb



Planung  
und  
Durchführung  
des Leistungsprozesses

Betriebsergebnis

Die Besonderheit des Jahresabschlusses  
im Industriebetrieb

besteht in der Erfassung des Umwandlungsprozesses  
von Fertigungsmaterial in marktfähige Erzeugnisse.

# Betriebsergebniskonto

Soll

Haben

# Betriebsergebniskonto

Soll **Gesamtkostenverfahren** Haben

**Kosten für  
Herstellung**

**Verwaltung  
und Vertrieb**

*gegliedert als Kostenarten*

- *Personalkosten*
- *Materialkosten*
- *Anlagekosten*
- ...

**Umsatzerlöse**

# Betriebsergebniskonto

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
	<b>Kosten für Herstellung von 800 x Verwaltung und Vertrieb</b> <i>gegliedert als Kostenarten</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>	<b>Umsatzerlöse</b> <b>von 700 x</b>
		<b>Bestandserhöhung</b> <b>von 100 x</b>

**Mengenäquivalenz entsteht durch Einfügen der "Bestandserhöhung".**

# Betriebsergebniskonto

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<p><b>Kosten für Herstellung von 800 x Verwaltung und Vertrieb</b></p> <p><i>gegliedert als Kostenarten</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>		<p><b>Umsatzerlöse</b></p> <p><b>von 700 x</b></p>
<p><b>Betriebsgewinn</b></p>		<p><b>Bestandserhöhung</b></p> <p><b>von 100 x</b></p>

Mengenäquivalenz entsteht durch Einfügen der "Bestandserhöhung".

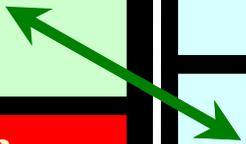
# Betriebsergebniskonto

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<p><b>Kosten für Herstellung von 800 x Verwaltung und Vertrieb</b></p> <p><i>gegliedert als Kostenarten</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>		<p><b>Umsatzerlöse</b></p> <p><b>von 700 x</b></p>
<p><b>Betriebsgewinn</b></p>		<p><b>Bestandserhöhung</b></p> <p><b>von 100 x</b></p>

Die "Bestandserhöhung" neutralisiert Kosten für 100 x.  
Kosten werden zu Vermögen.

# Betriebsergebniskonto

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<p style="text-align: center;"><b>Kosten für Herstellung von 800 x, Verwaltung und Vertrieb</b></p> <p><i>gegliedert als Kostenarten</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>		<p style="text-align: center;"><b>Umsatzerlöse</b></p> <p style="text-align: center;"><b>von 700 x</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>Betriebsgewinn</b></p>		<p style="text-align: center;"><b>Bestandserhöhung</b></p> <p style="text-align: center;"><b>von 100 x</b></p>



# Schlussbilanzkonto

Soll	Haben

# Betriebsergebniskonto

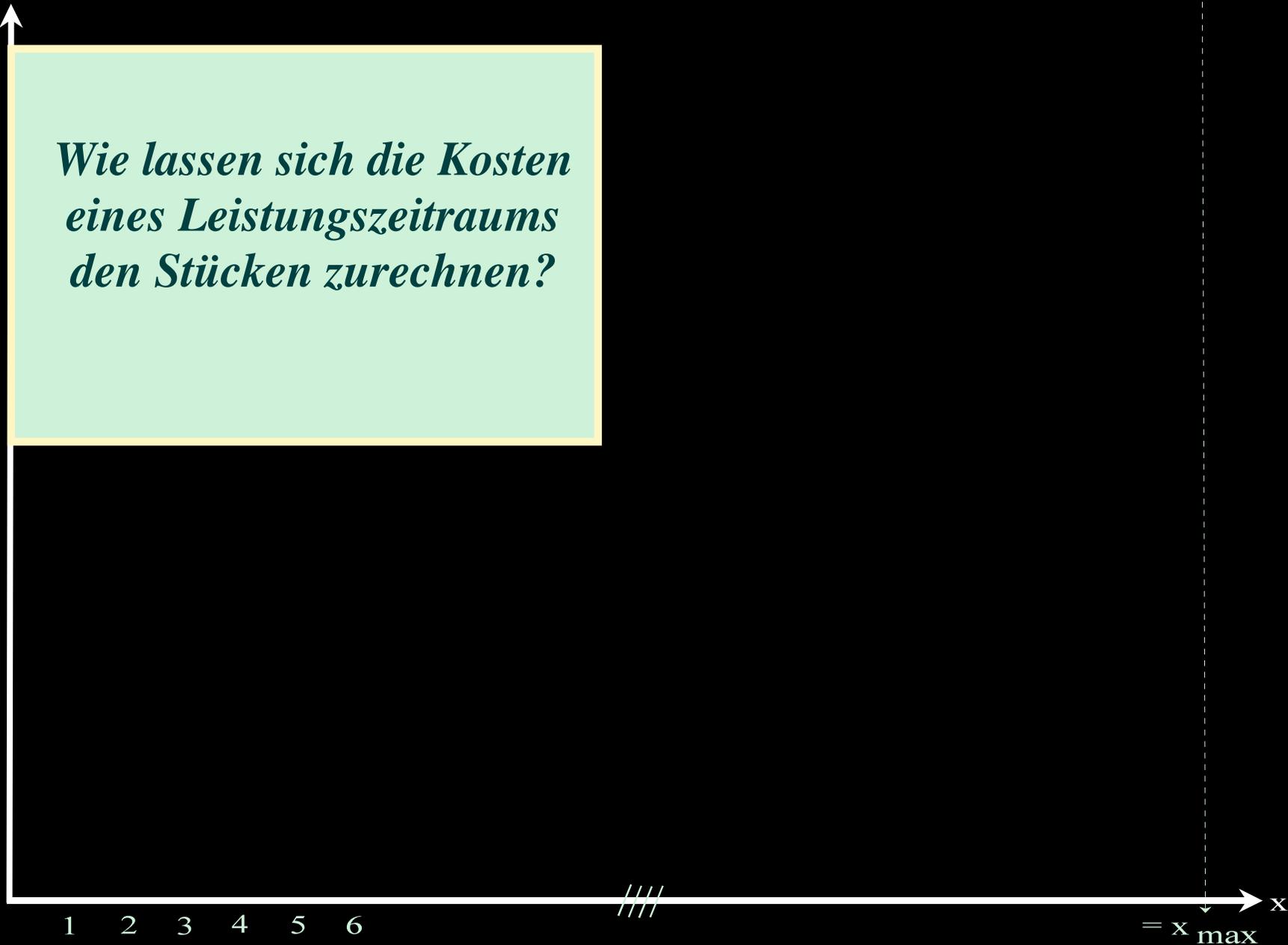
Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<i>Wie lassen sich die Kosten eines Leistungszeitraums den Stücken zurechnen?</i>	Umsatzerlöse von 700 x	
		Bestandserhöhung von 100 x

# Schlussbilanzkonto

Soll	Haben
Anlagevermögen	Eigenkapital
Umlaufvermögen	Fremdkapital
Erzeugnisse	

# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

*Wie lassen sich die Kosten eines Leistungszeitraums den Stücken zurechnen?*



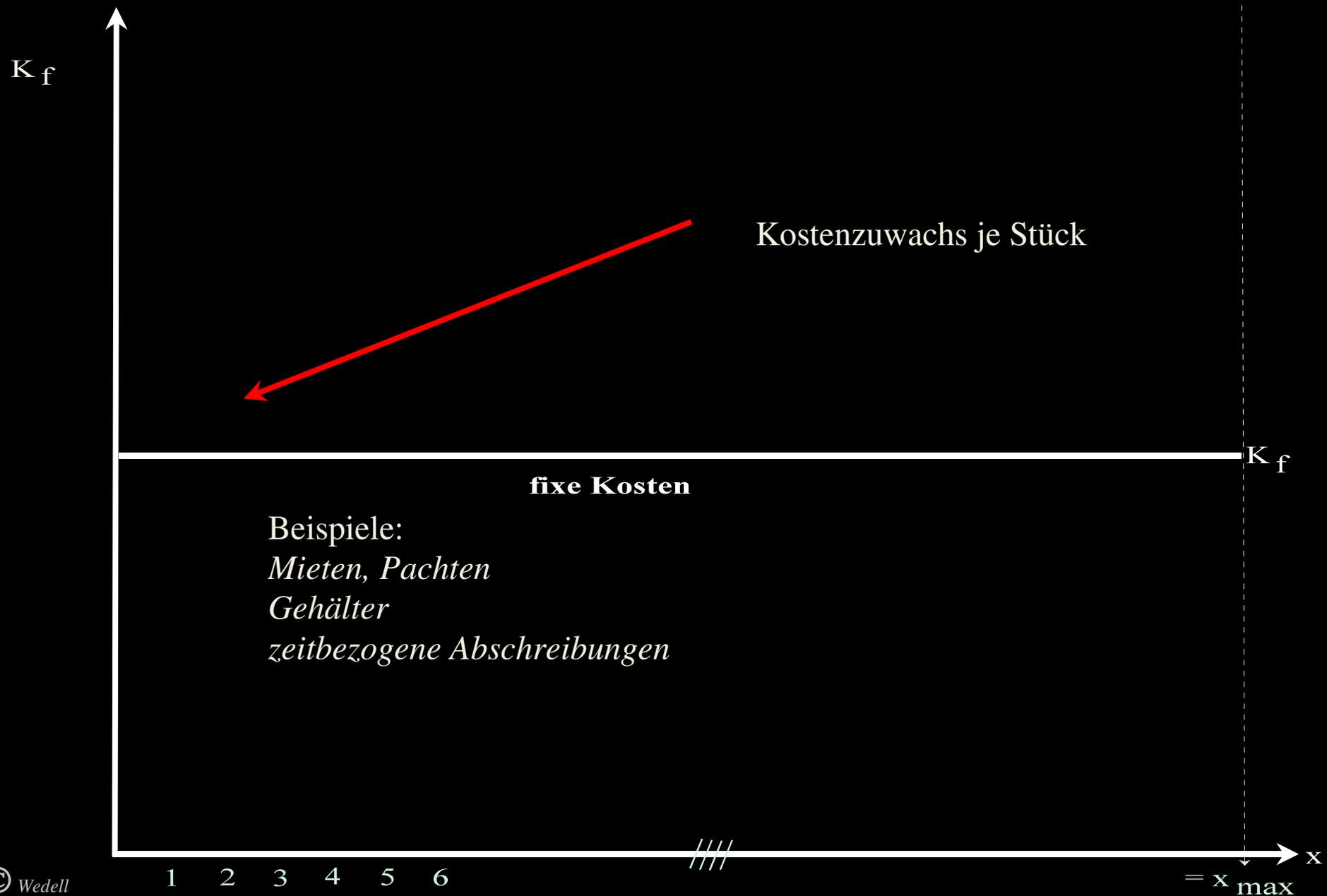
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



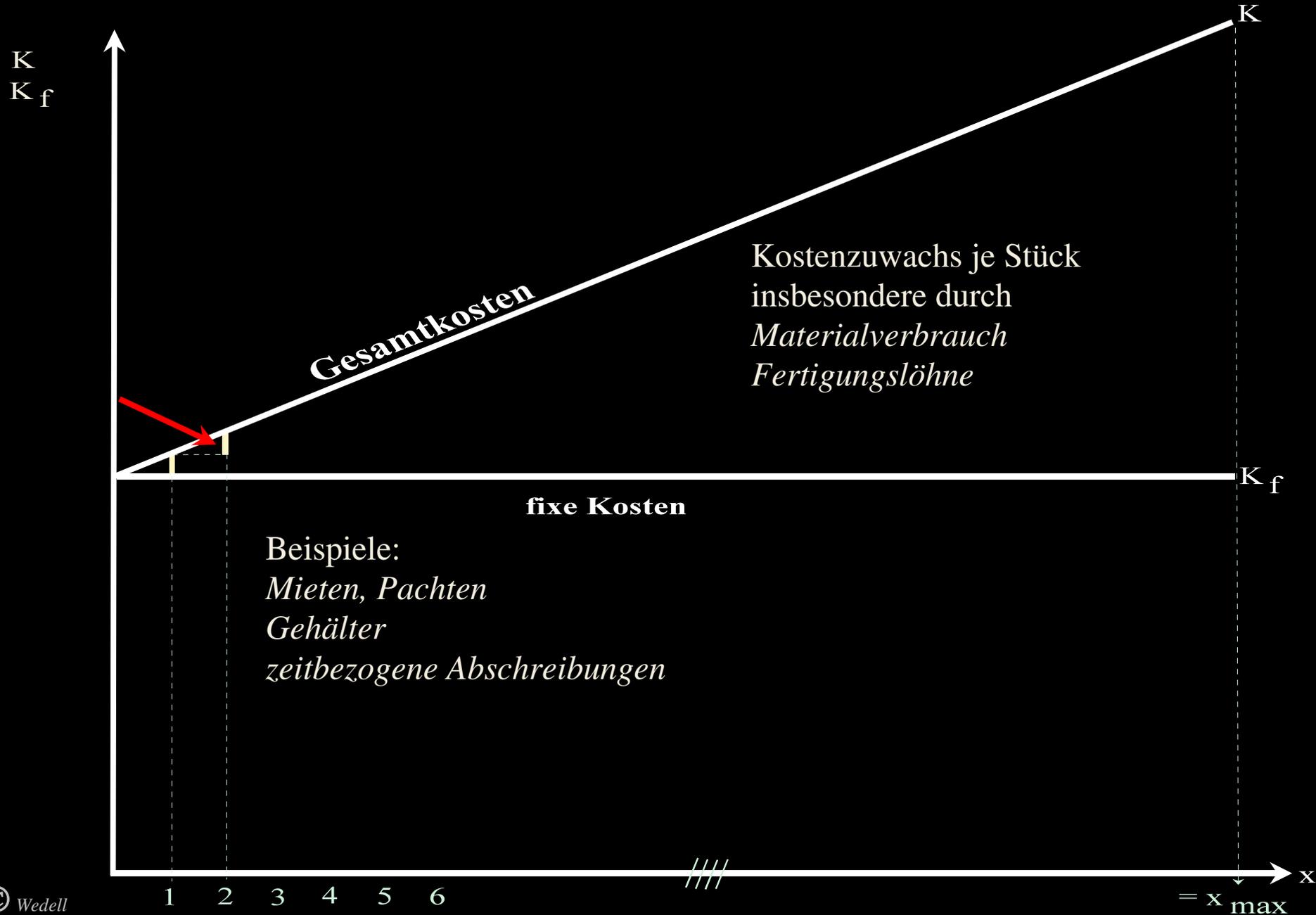
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



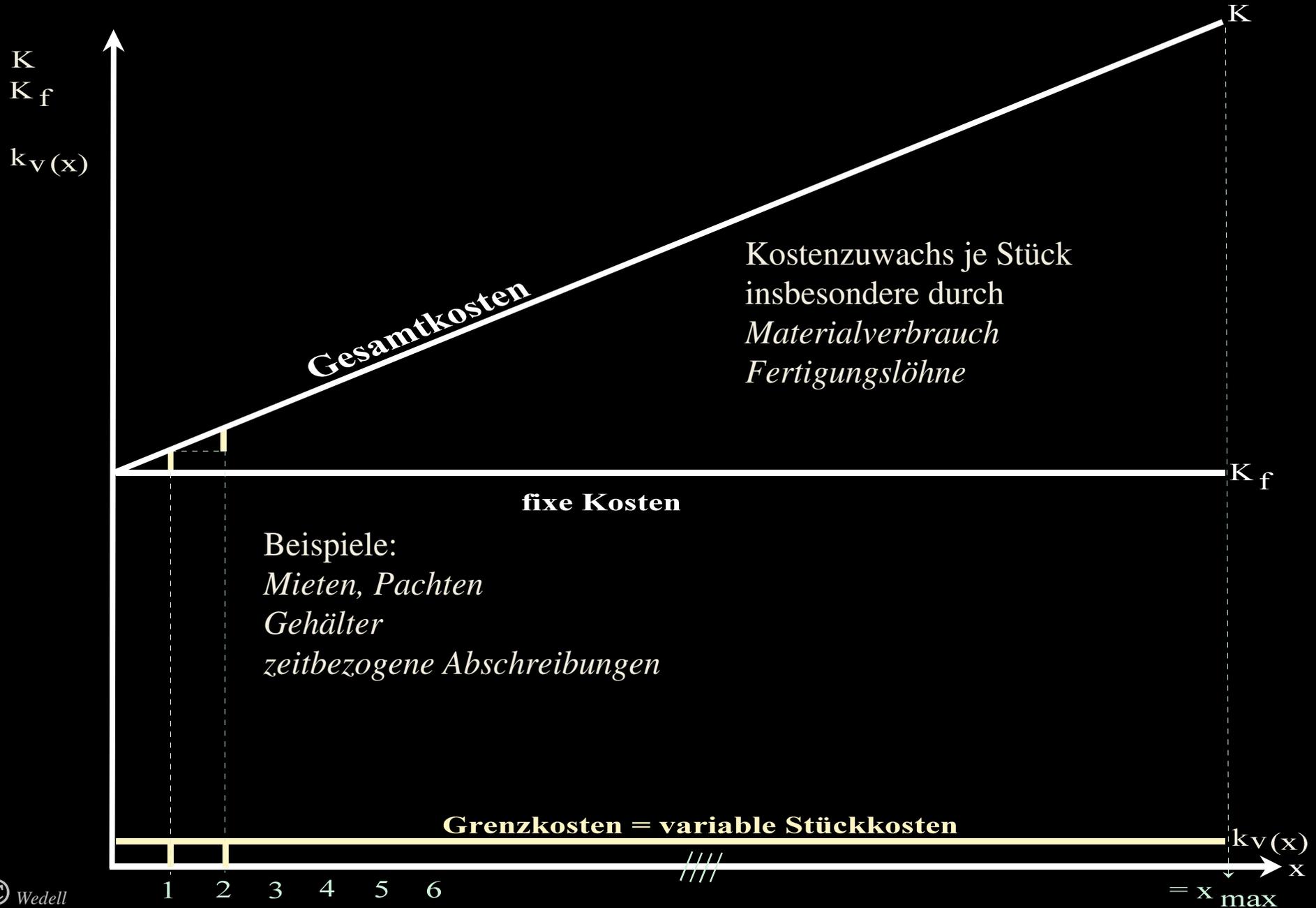
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



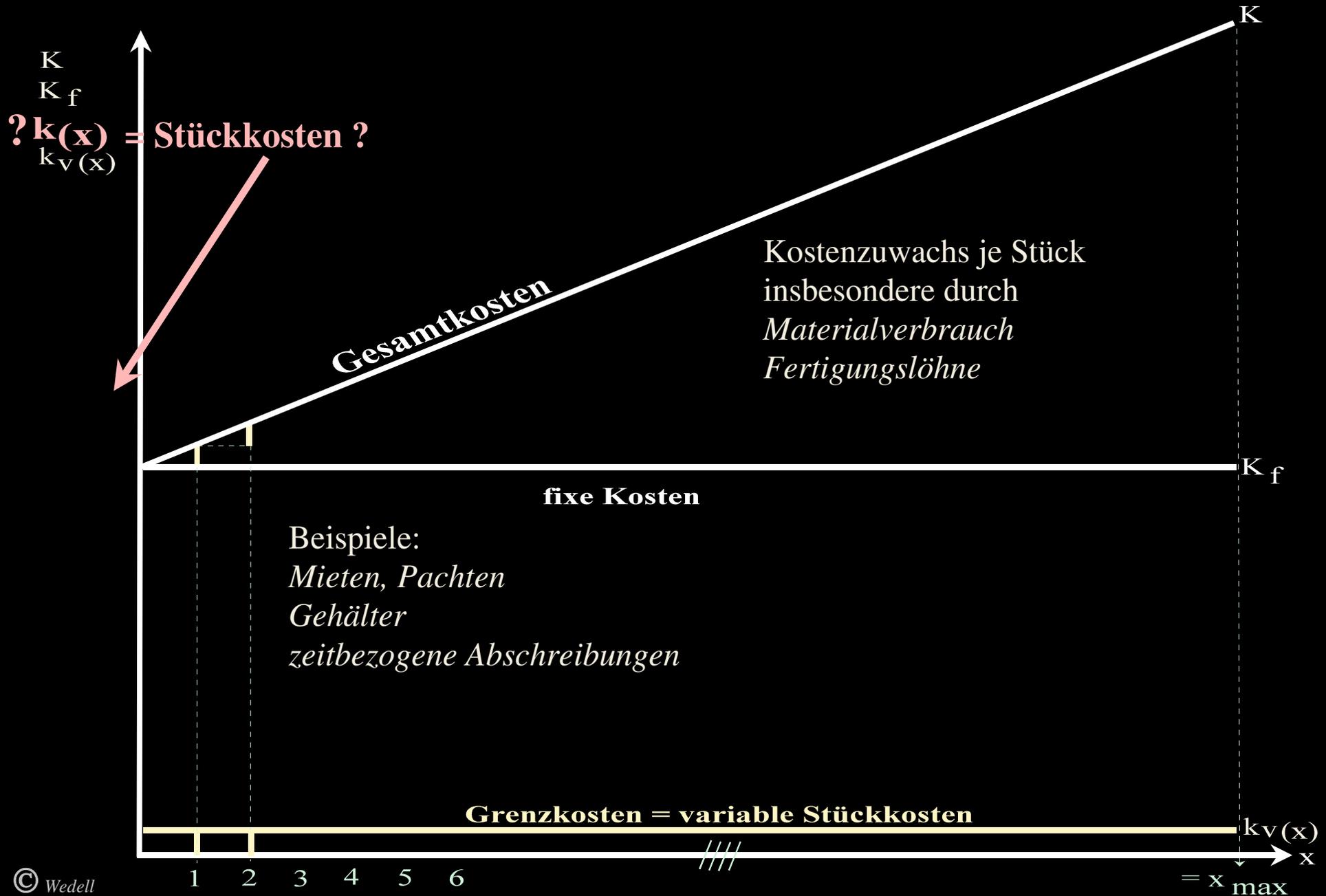
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



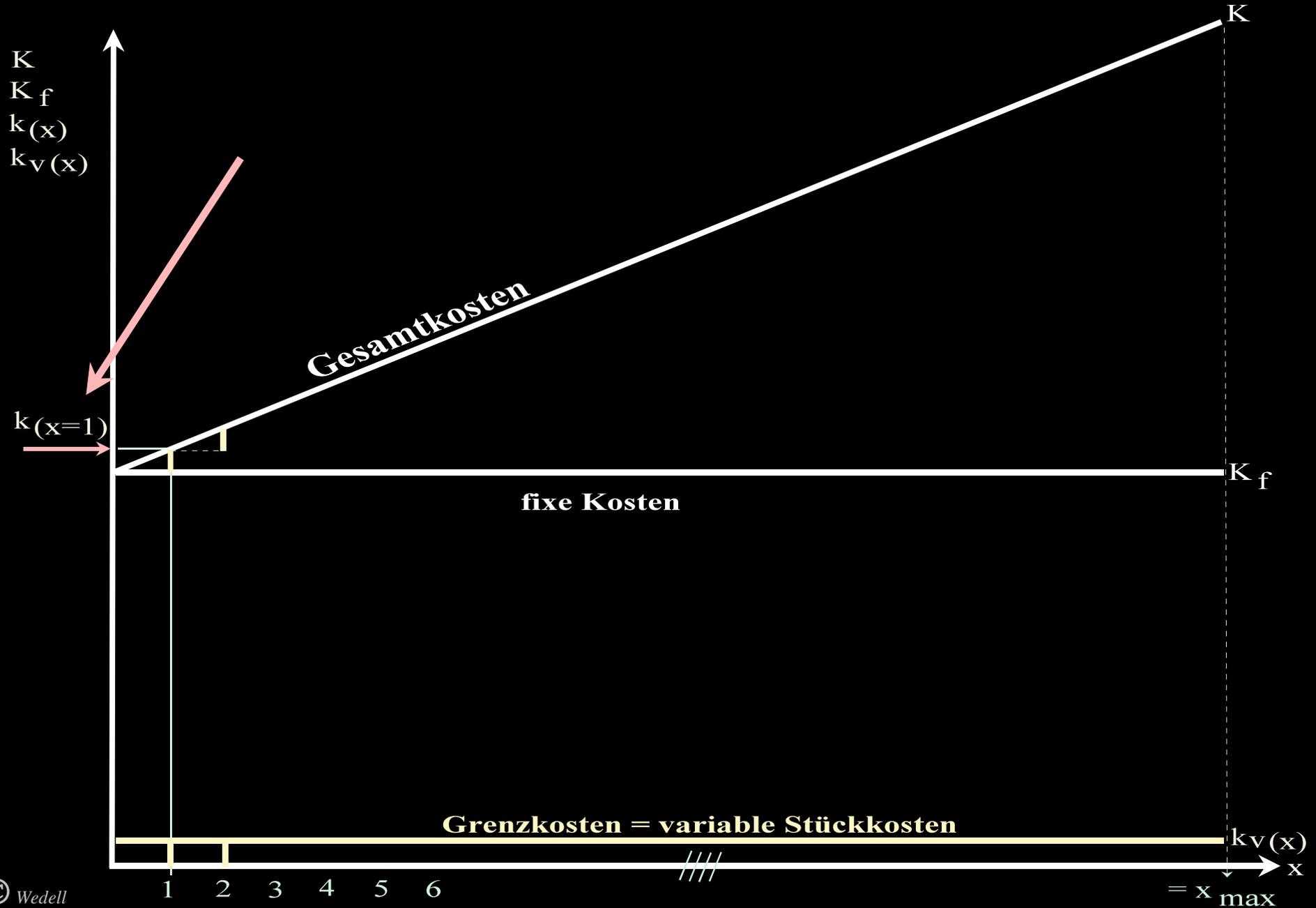
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



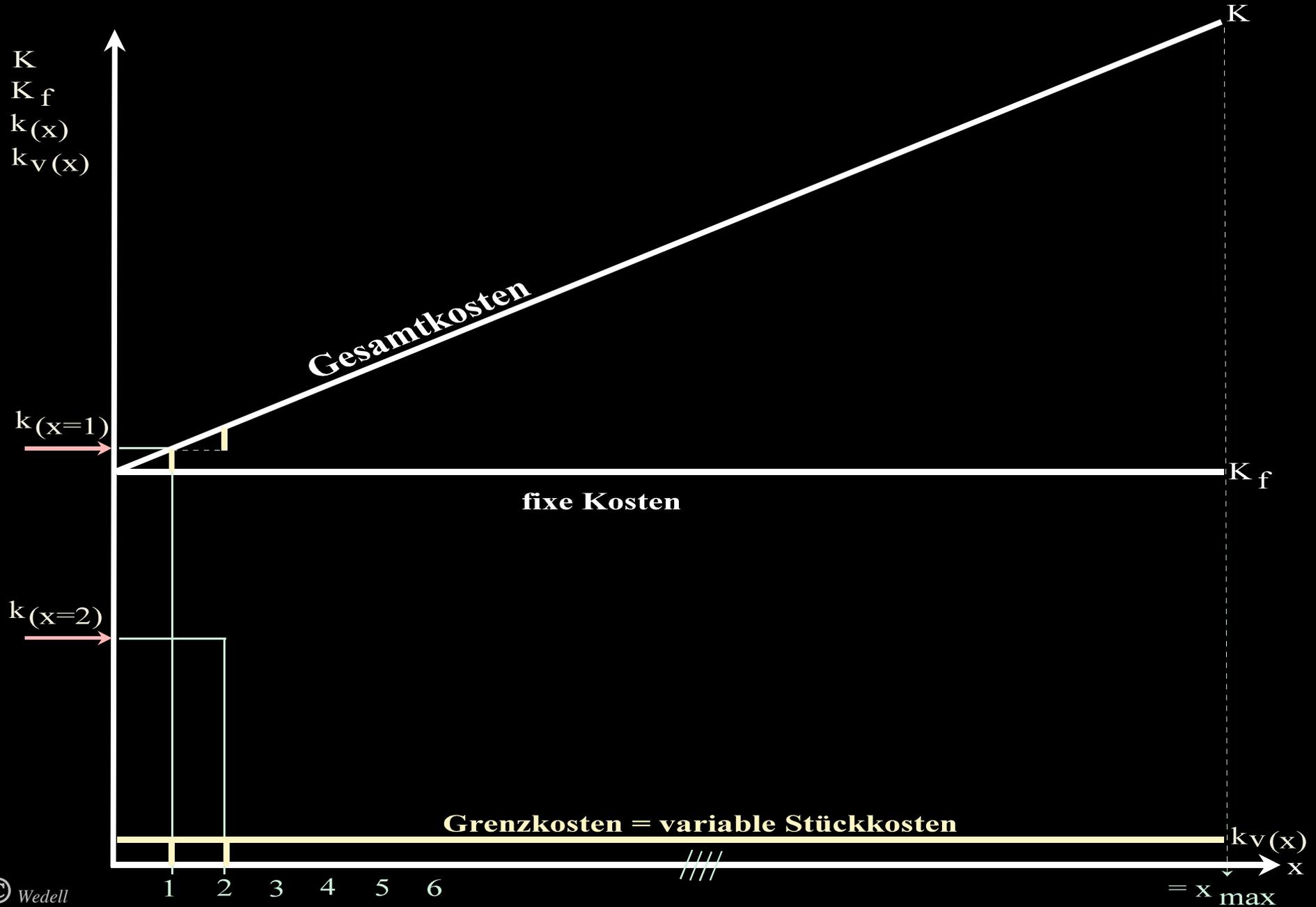
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



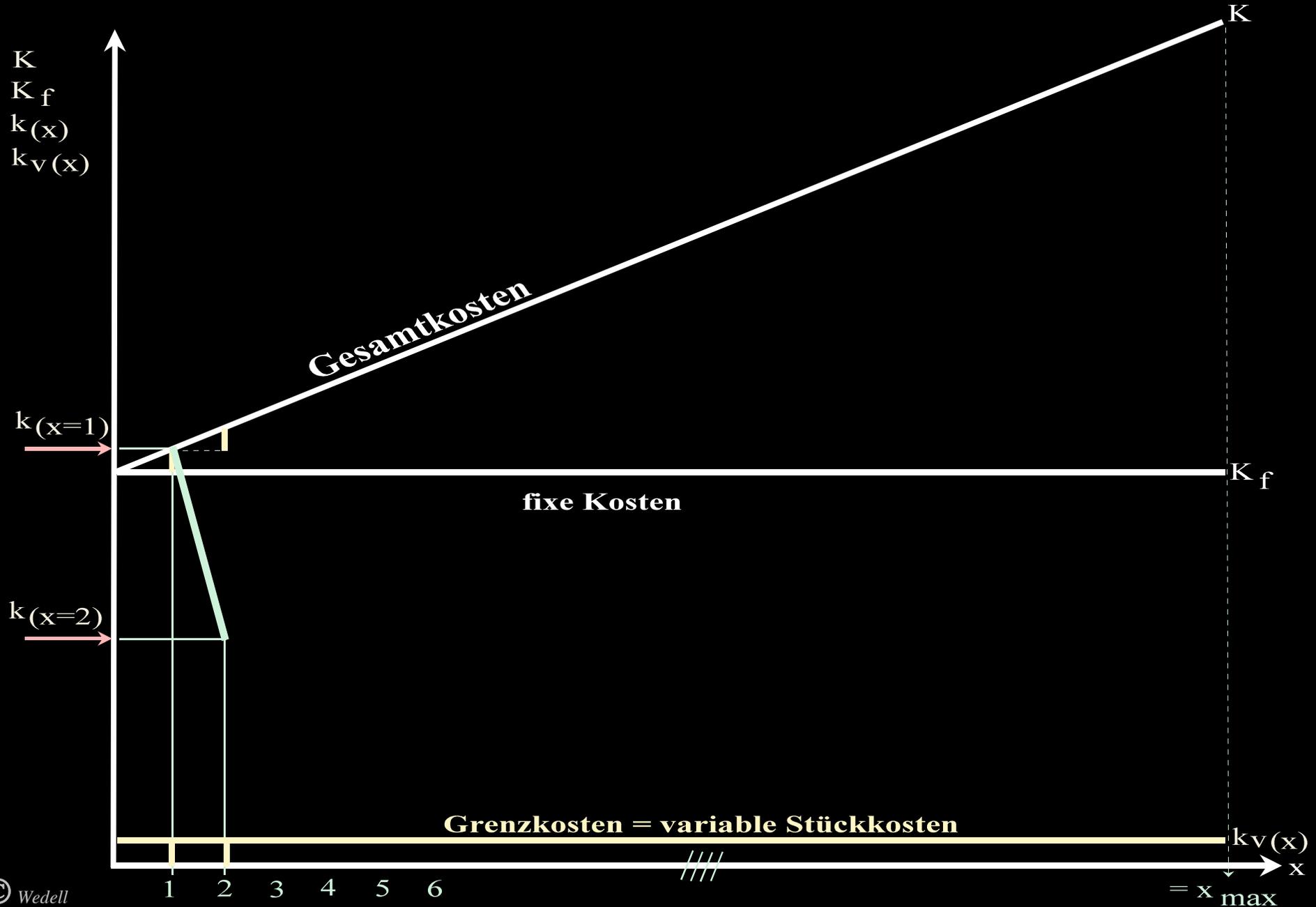
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



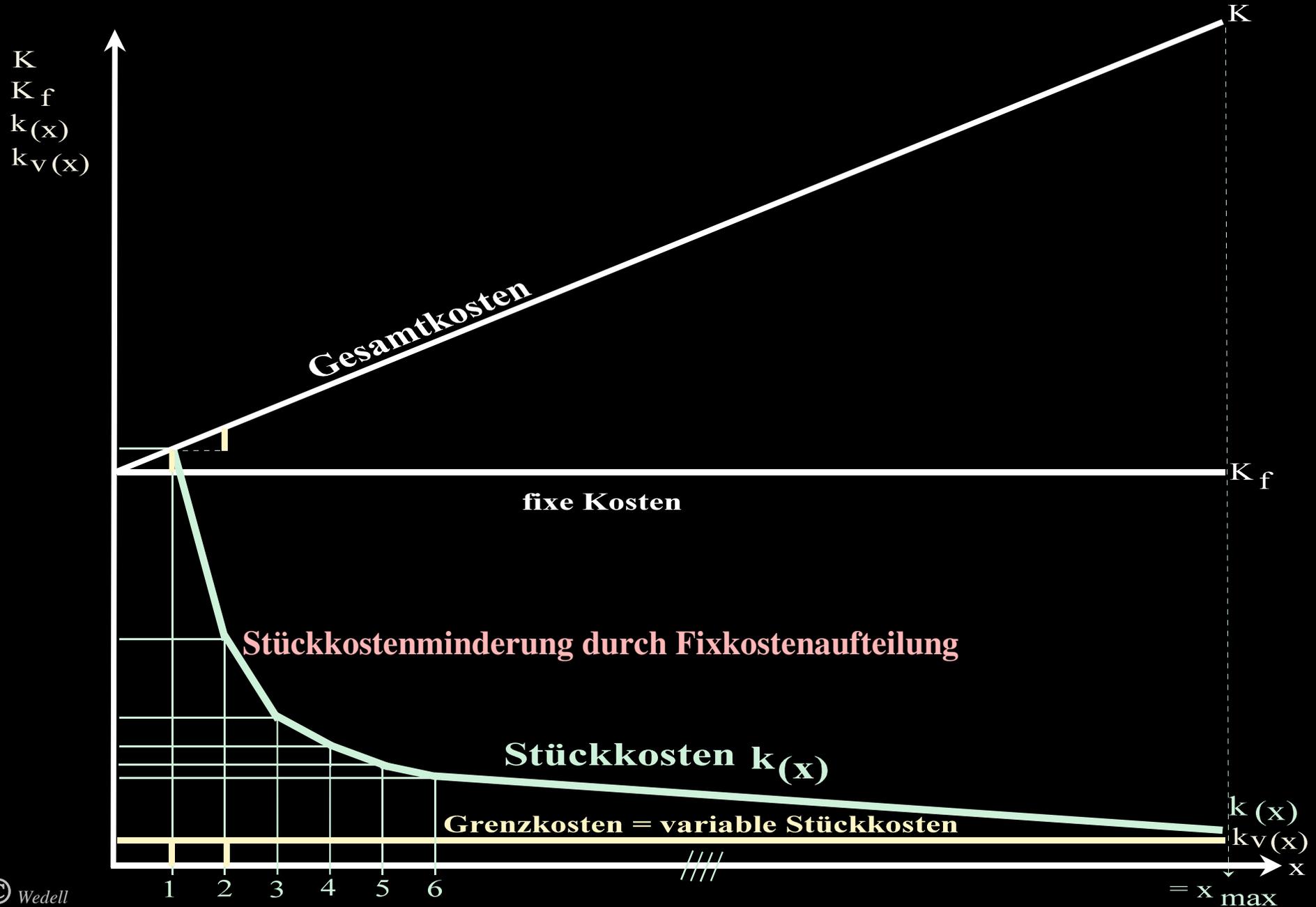
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

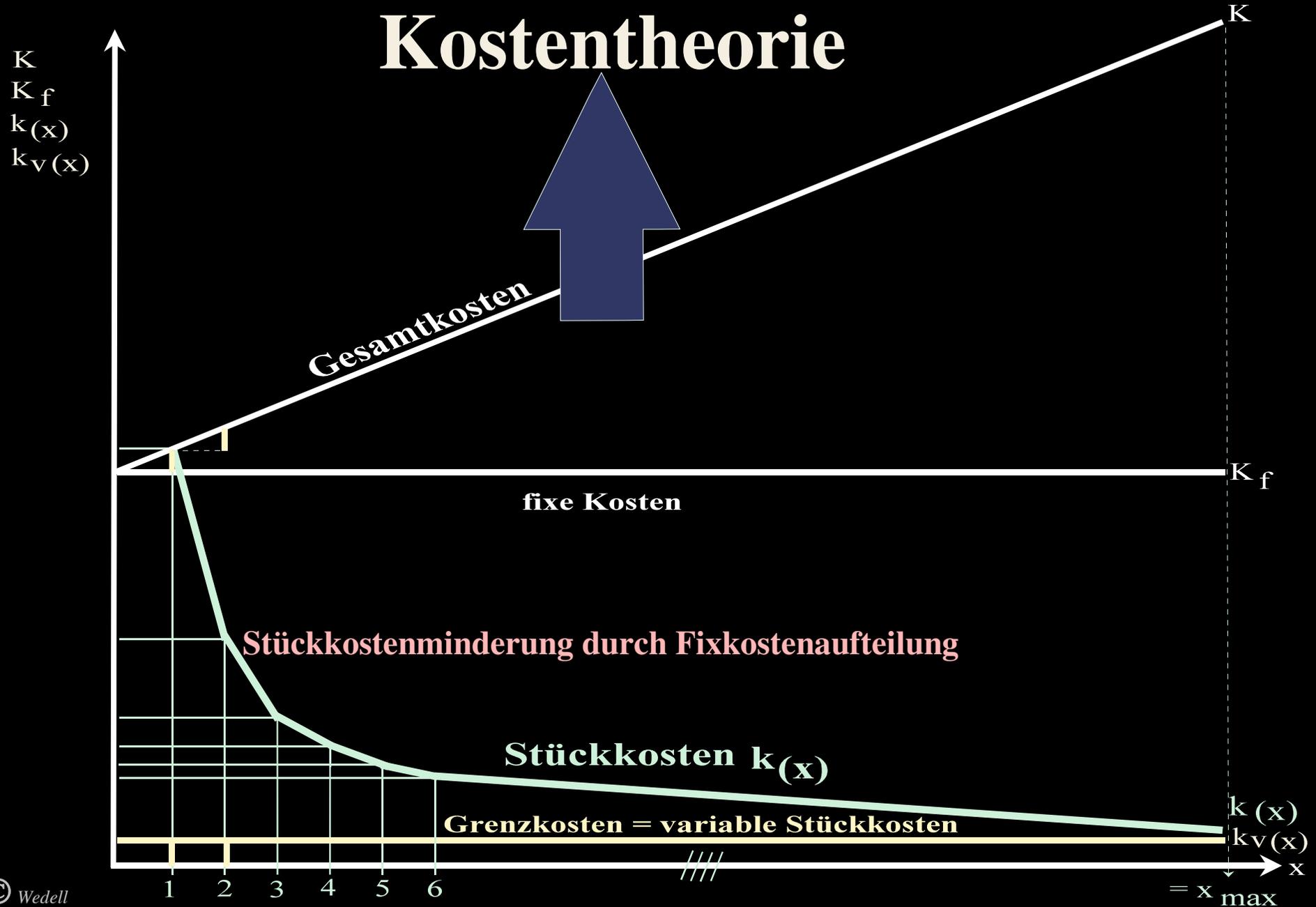


# Kapazitätsauslastung und Stückkosten



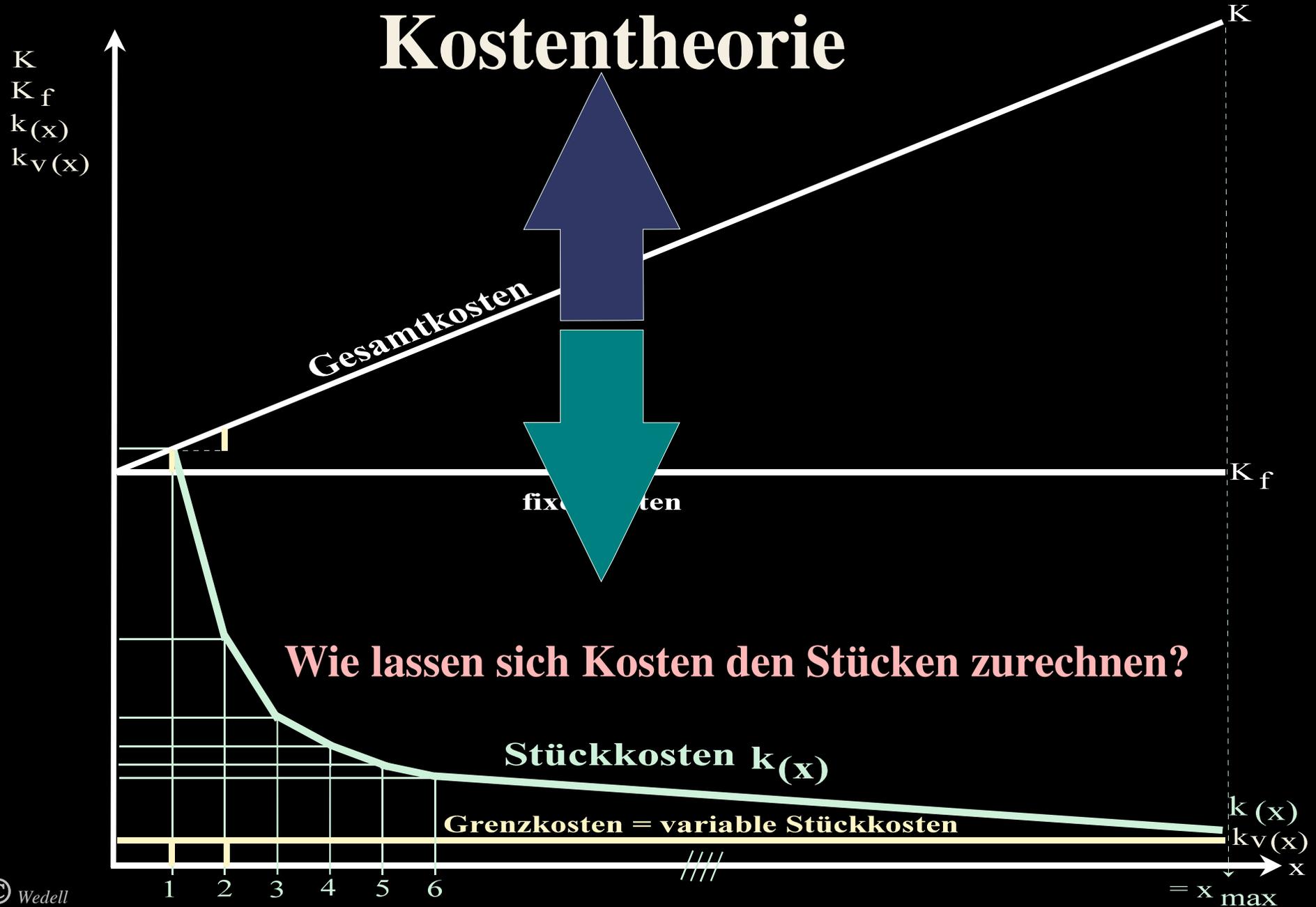
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

## Kostentheorie



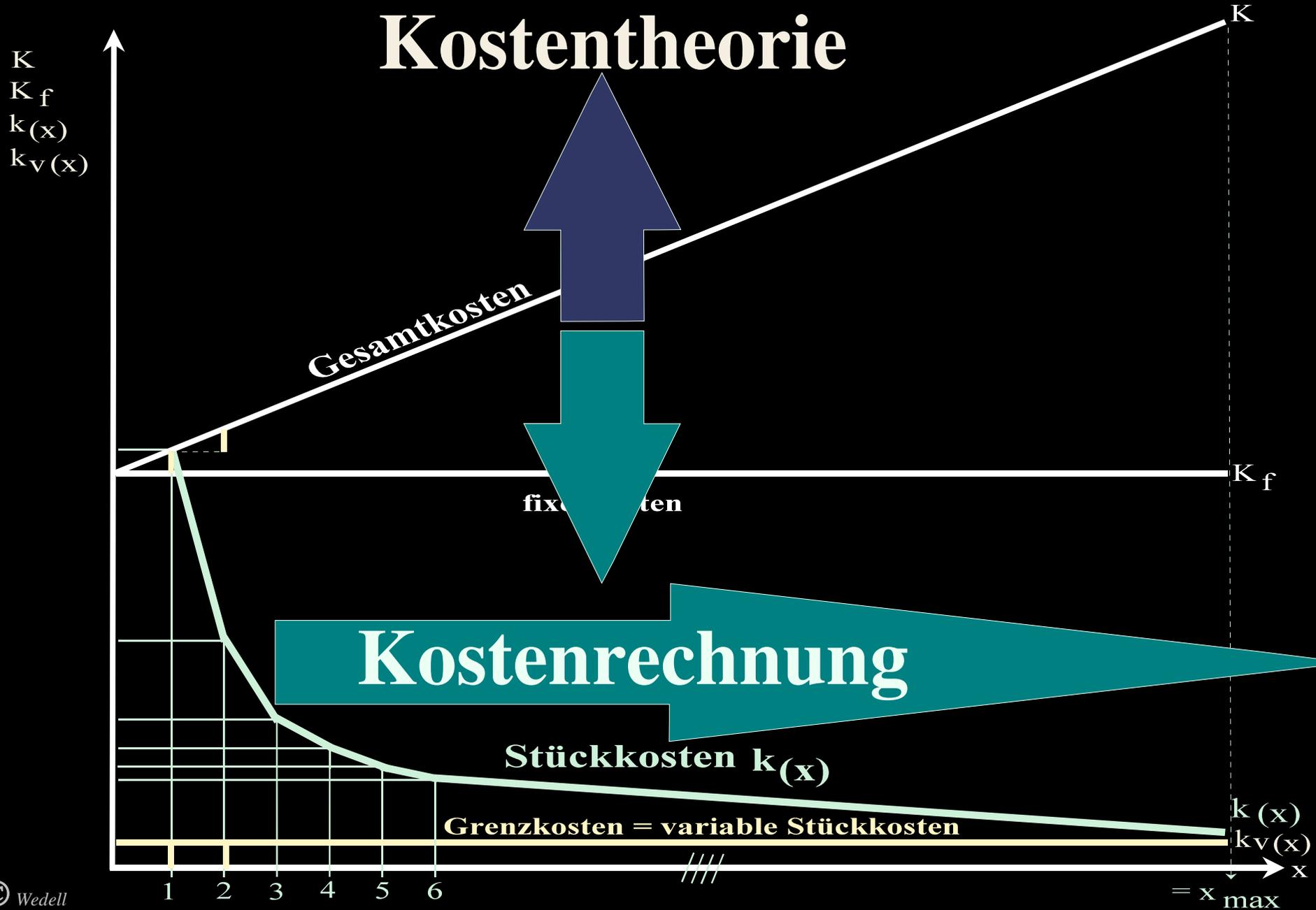
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

## Kostentheorie



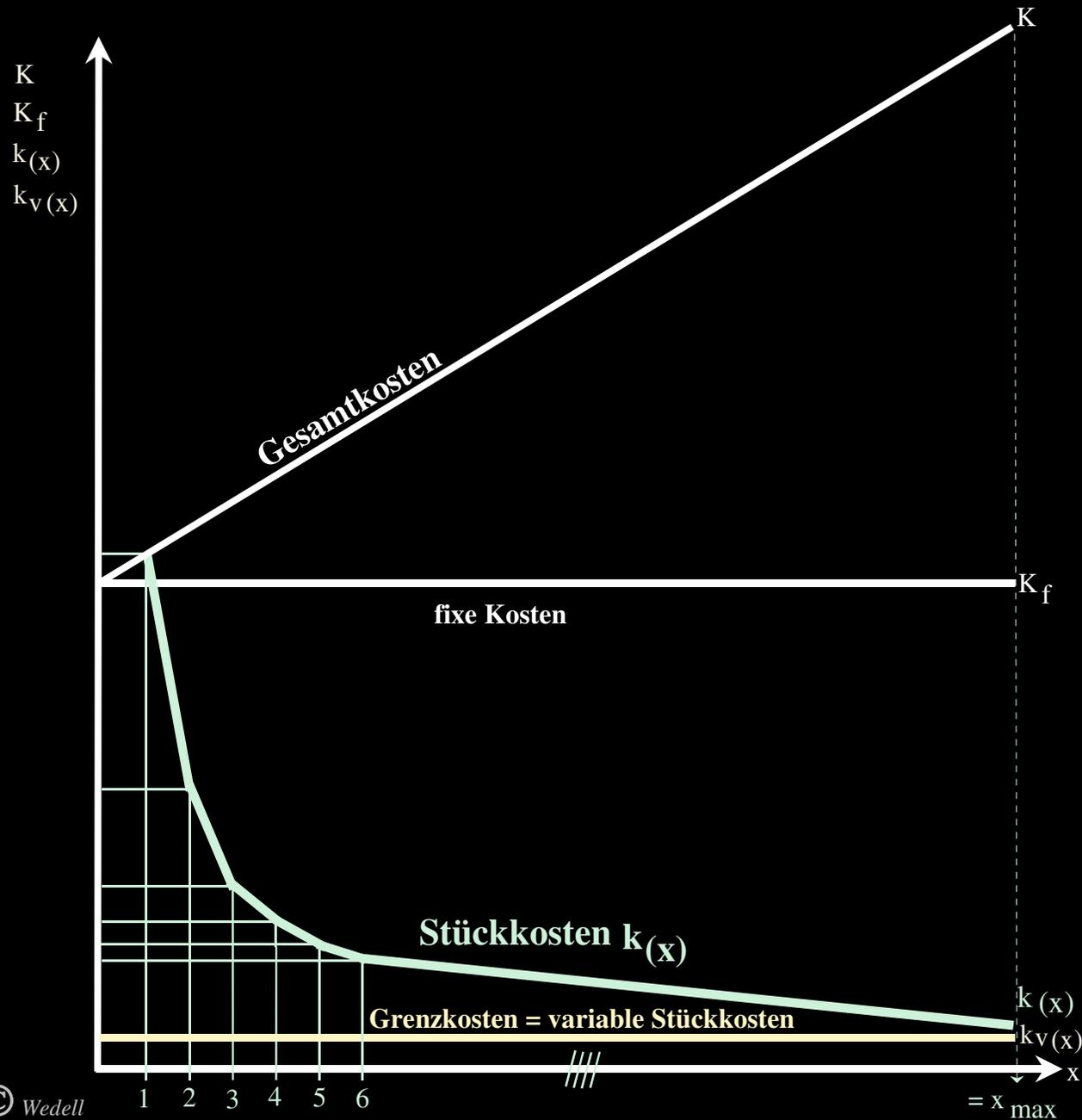
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

## Kostentheorie



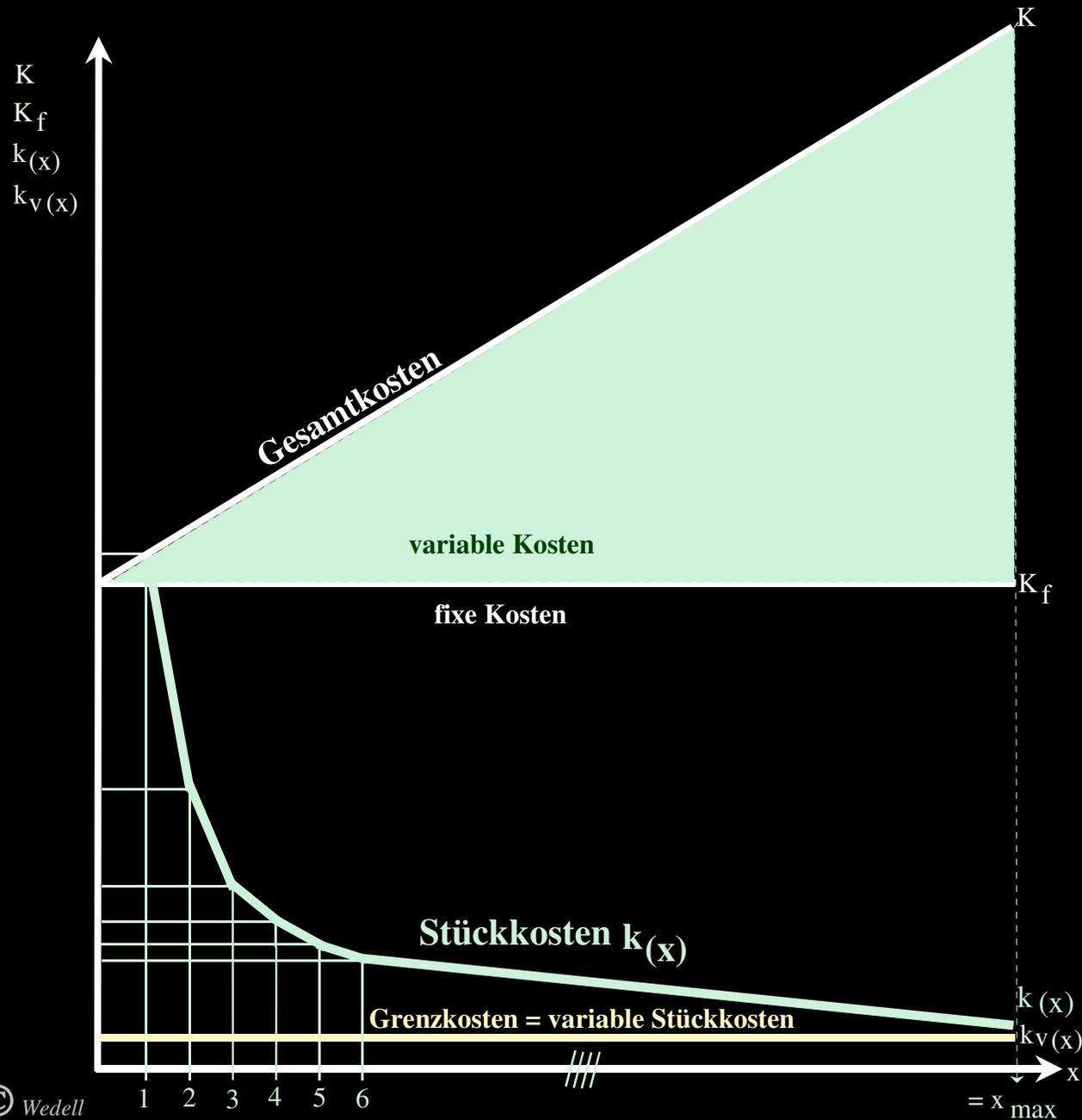
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

# Kostenzurechnung auf Stücke



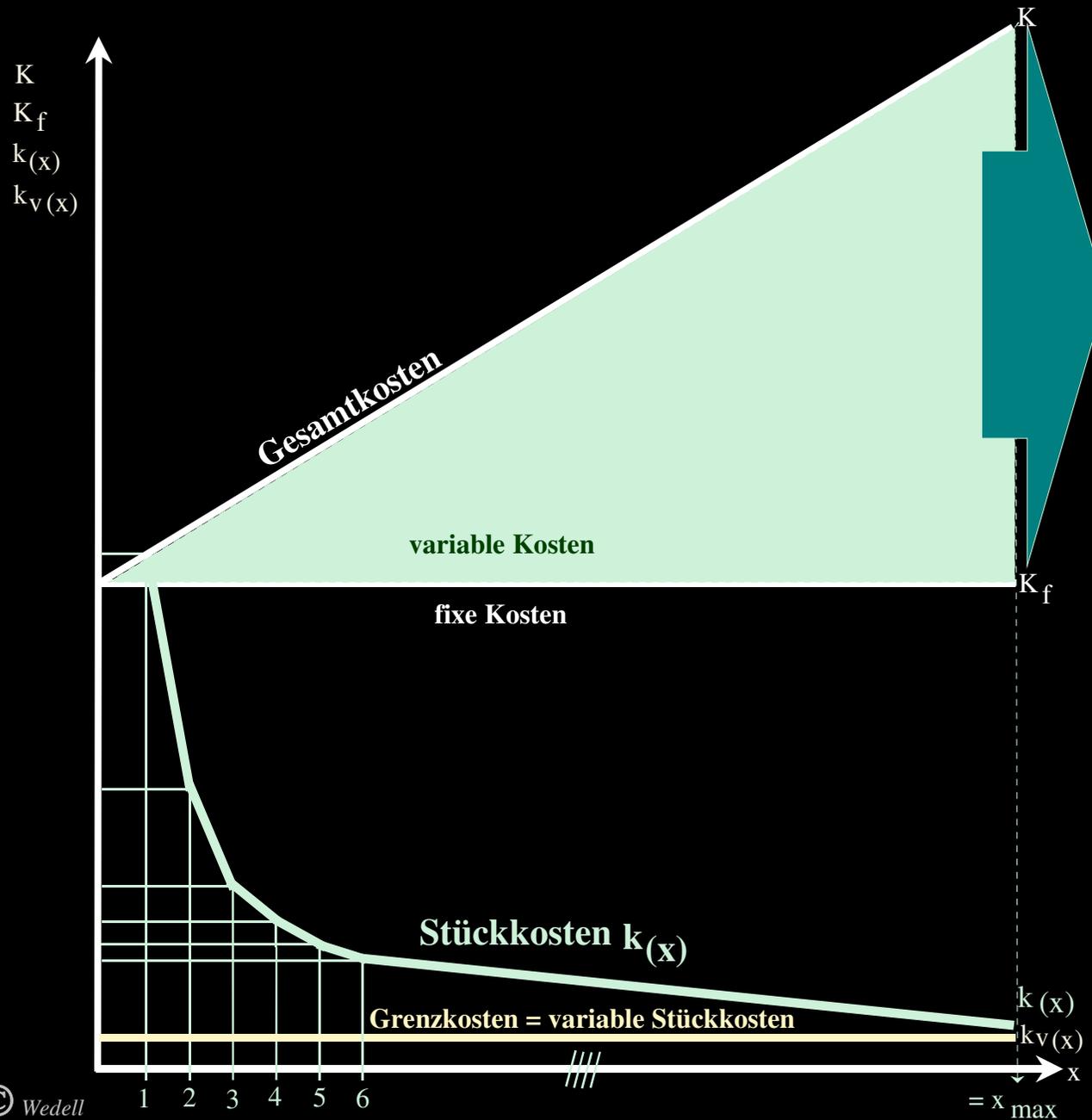
# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

# Kostenzurechnung auf Stücke



# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

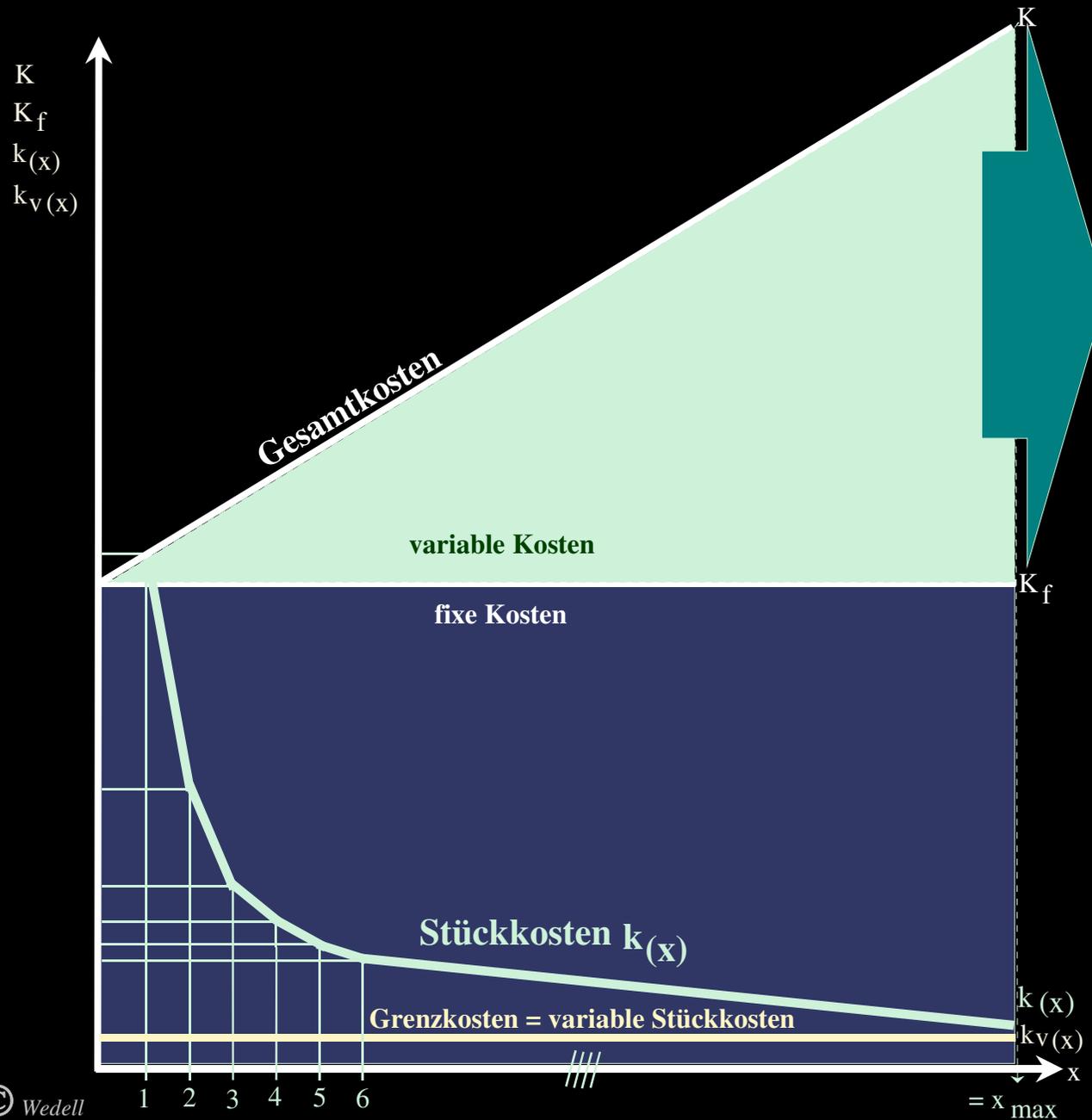
# Kostenzurechnung auf Stücke



**Einzelkosten  
(direkte Kosten)**  
*verursachungsgerechte  
Zurechnung*

# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

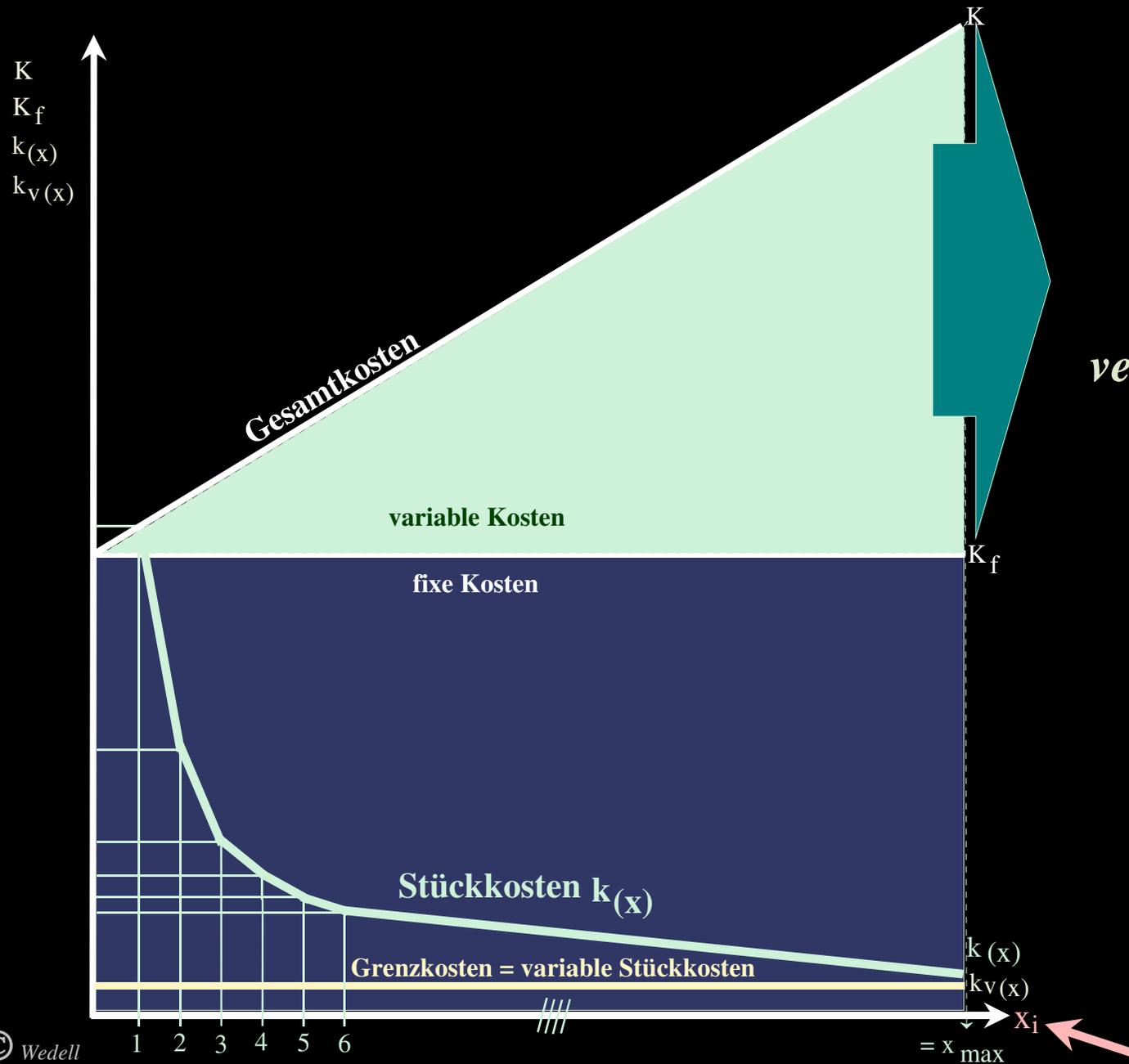
# Kostenzurechnung auf Stücke



**Einzelkosten**  
(direkte Kosten)  
*verursachungsgerechte*  
*Zurechnung*

# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

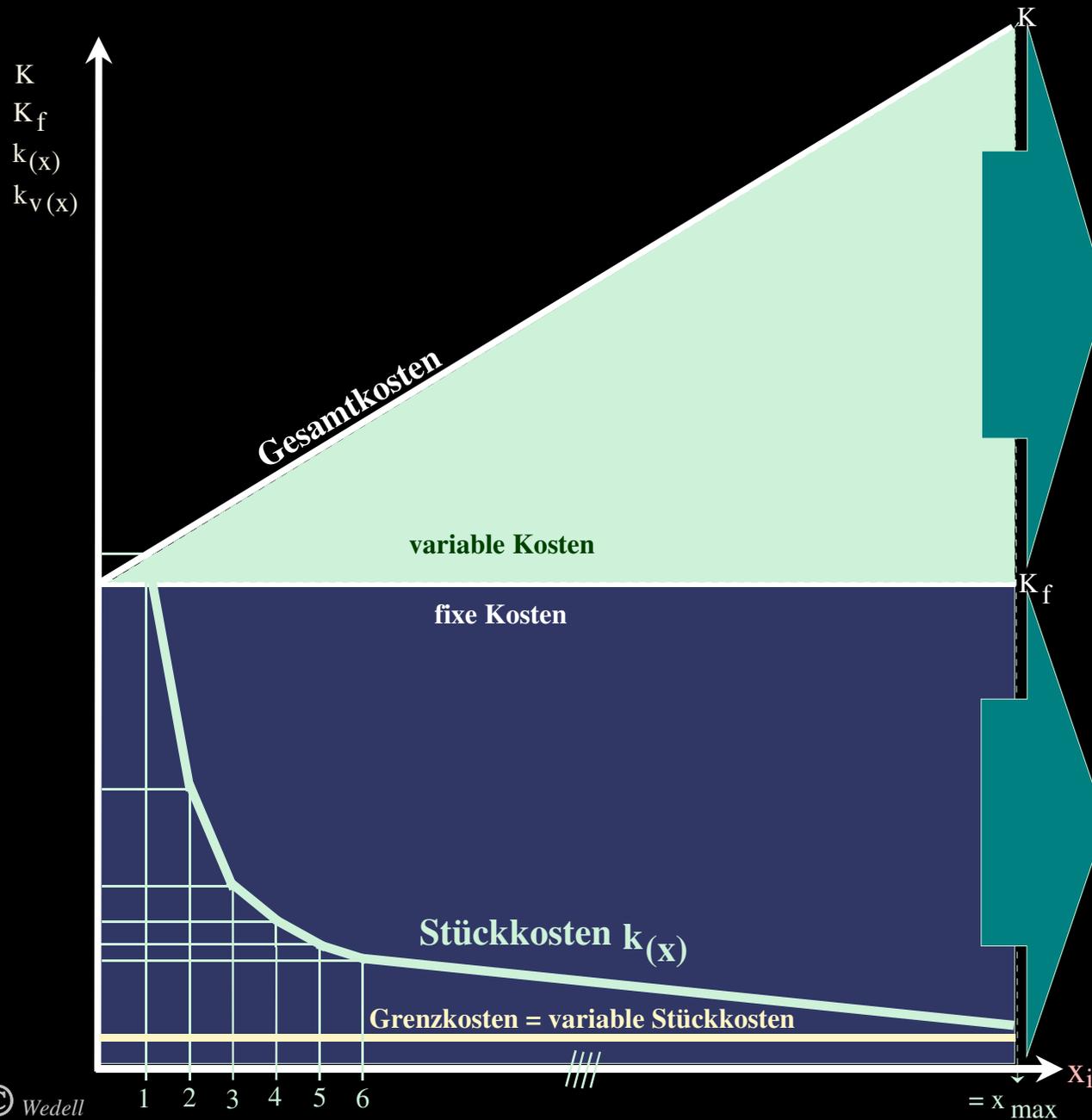
# Kostenzurechnung auf Stücke



**Einzelkosten  
(direkte Kosten)**  
*verursachungsgerechte  
Zurechnung*

# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

# Kostenzurechnung auf Stücke

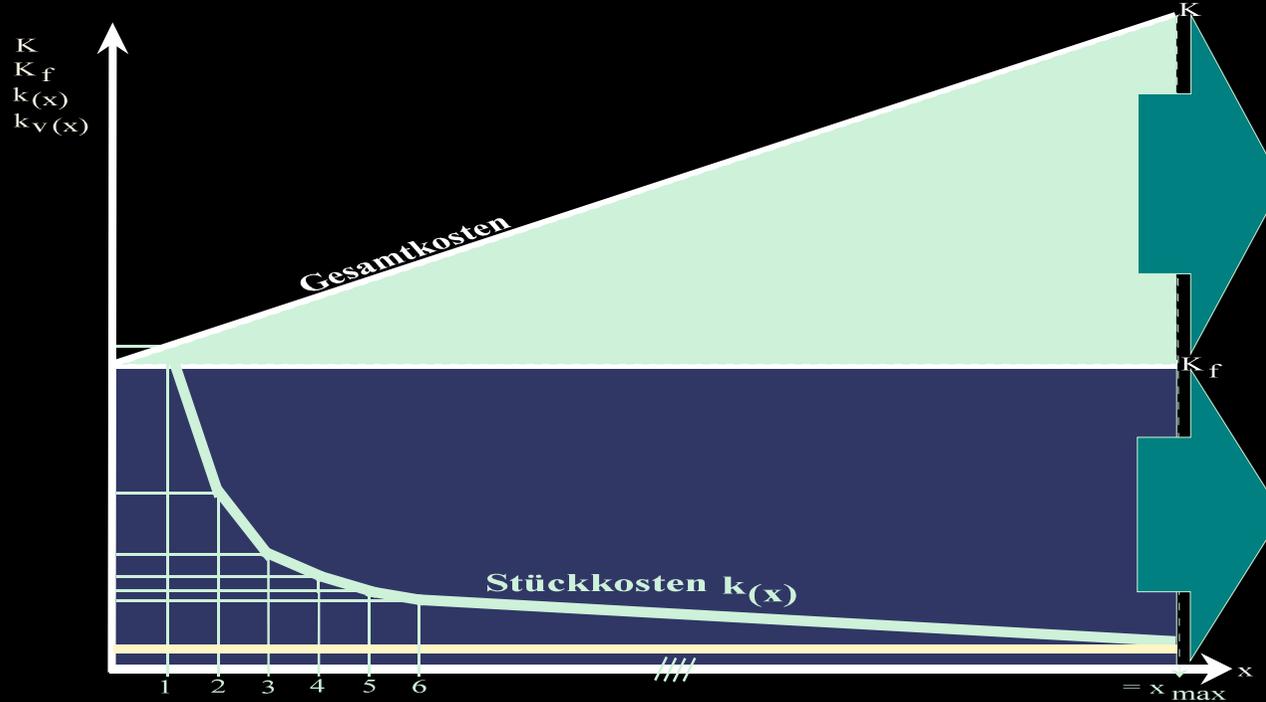


**Einzelkosten**  
(direkte Kosten)  
*verursachungsgerechte  
Zurechnung*

**Gemeinkosten**  
(indirekte Kosten)  
*Zurechnung nach  
Verursachungsannahmen*

# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

# Kostenzurechnung auf Stücke

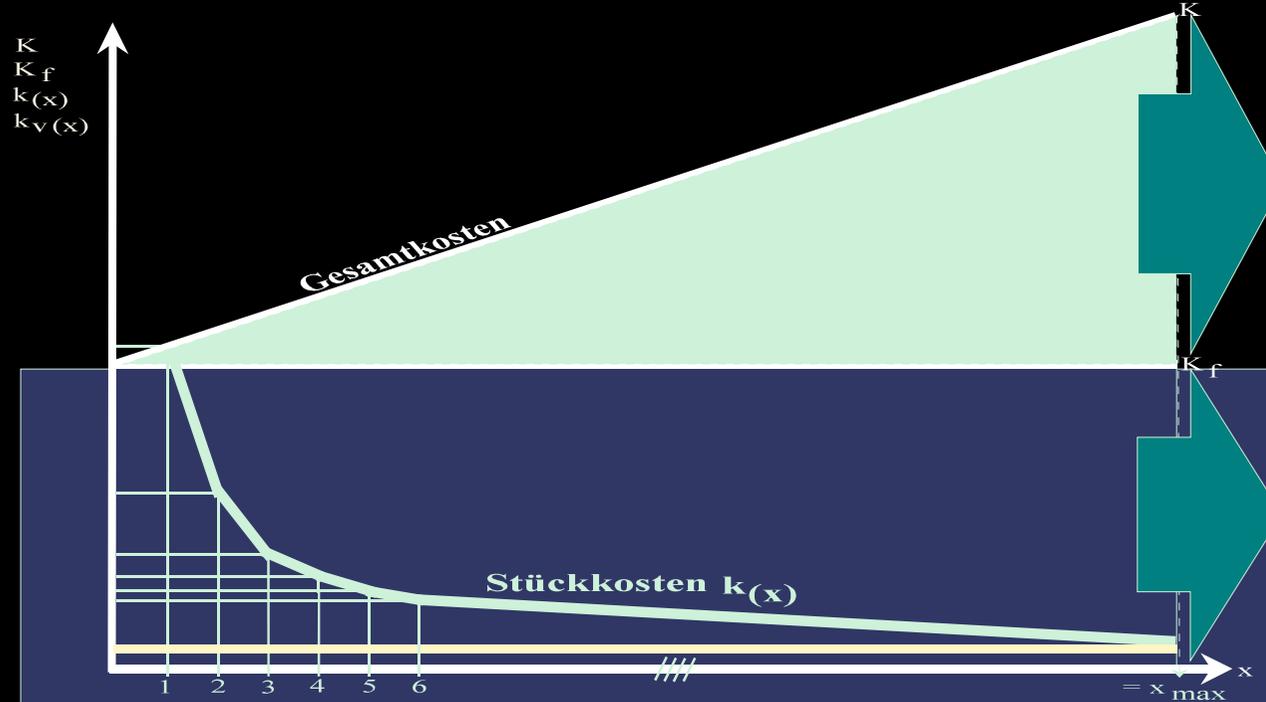


**Einzelkosten  
(direkte Kosten)**  
*verursachungsgerechte  
Zurechnung*

**Gemeinkosten  
(indirekte Kosten)**  
*Zurechnung nach  
Verursachungsannahmen*

# Kapazitätsauslastung und Stückkosten

# Kostenzurechnung auf Stücke



**Einzelkosten**  
(direkte Kosten)  
*verursachungsgerechte  
Zurechnung*

**Gemeinkosten**  
(indirekte Kosten)  
*Zurechnung nach  
Verursachungsannahmen*

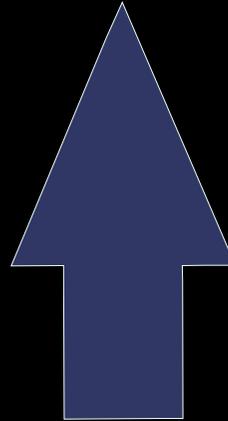
## Bezugsgrößen der Gemeinkostenzurechnung

**Mengen**

**Werte**

**Prozesse**

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen



## Bezugsgrößen der Gemeinkostenzurechnung

**Mengen**

**Werte**

**Prozesse**

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

**Kostenarten**

*Stück-Einzelkosten*

**Materialkosten**  
**Fertigungslöhne**  
**Sondereinzelkosten**

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

## Kostenarten

### *Stück-Einzelkosten*

**Materialkosten**  
**Fertigungslöhne**  
**Sondereinzelkosten**

### *Stück-Gemeinkosten*

**Gehälter**  
**Raumkosten**  
**Anlagenkosten**  
**Kapitalkosten**  
.....  
**sonstige Kosten**

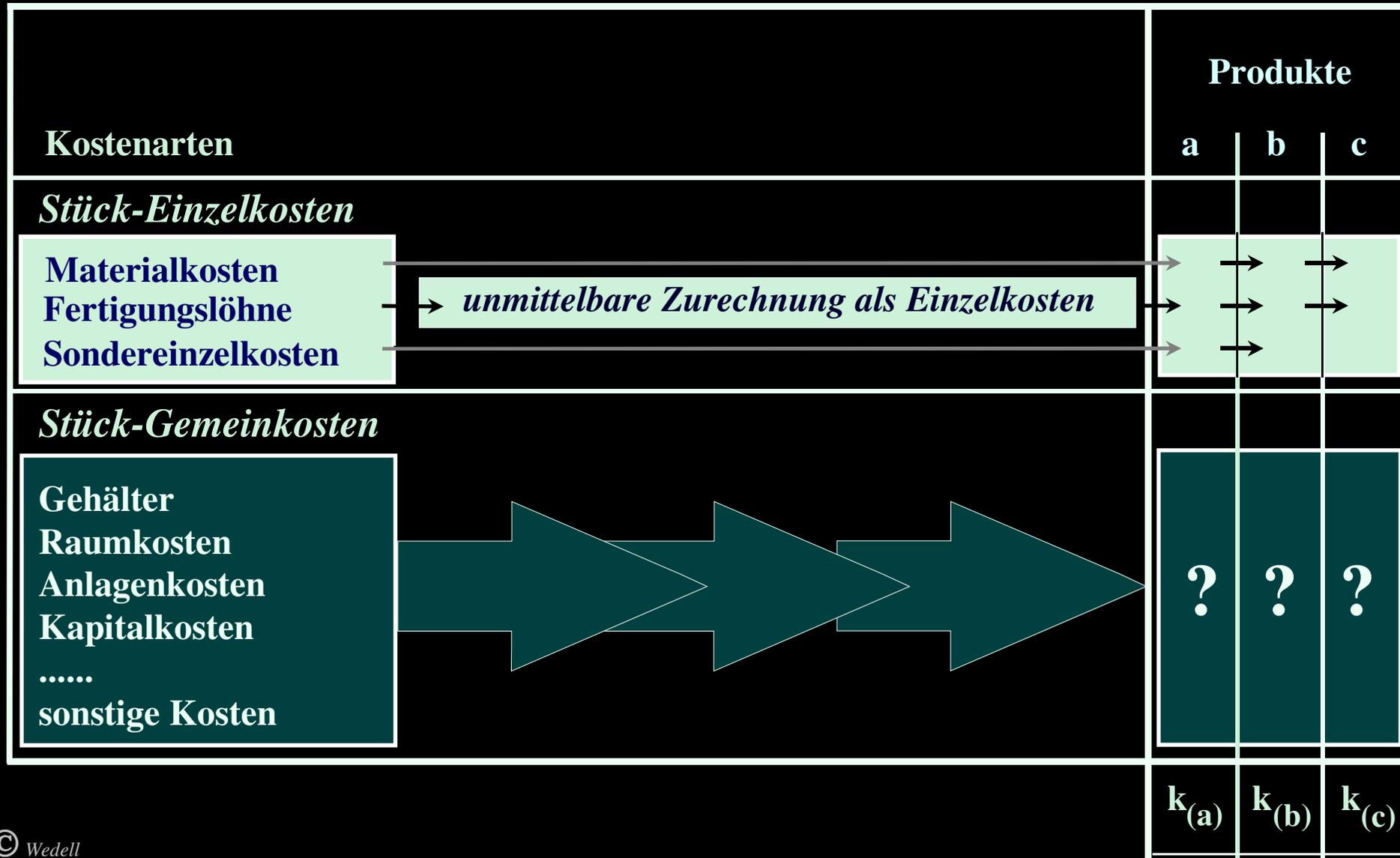
# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

Kostenarten	Produkte		
	a	b	c
<i>Stück-Einzelkosten</i> Materialkosten Fertigungslöhne Sondereinzelkosten			
<i>Stück-Gemeinkosten</i> Gehälter Raumkosten Anlagenkosten Kapitalkosten ..... sonstige Kosten			
	$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

Kostenarten	Produkte		
	a	b	c
<i>Stück-Einzelkosten</i>			
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">           Materialkosten            Fertigungslöhne            Sondereinzelkosten         </div>	→	→	→
→ <i>unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten</i>	→	→	→
<i>Stück-Gemeinkosten</i>			
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;">           Gehälter            Raumkosten            Anlagenkosten            Kapitalkosten            .....            sonstige Kosten         </div>			
	$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen



# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

Kostenauslöser Kostenarten	Kostenstellen				Produkte		
	Her- stellung	Allg. Ver- waltung	Ver- trieb		a	b	c
<i>Stück-Einzelkosten</i>							
Materialkosten Fertigungslöhne Sondereinzelkosten	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten			→	→	→	
<i>Stück-Gemeinkosten</i>							
Gehälter Raumkosten Anlagenkosten Kapitalkosten ..... sonstige Kosten							
					$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

Kostenauslöser Kostenarten	Kostenstellen			Vorgänge Prozesse				Produkte		
	Her- stellung	Allg. Ver- waltung	Ver- trieb	1	2	3	n	a	b	c
<i>Stück-Einzelkosten</i>										
Materialkosten Fertigungslöhne Sondereinzelkosten	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→
<i>Stück-Gemeinkosten</i>										
Gehälter Raumkosten Anlagenkosten Kapitalkosten ..... sonstige Kosten										
								$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

Kostenauslöser Kostenarten	Kostenstellen			Vorgänge Prozesse				Produkte		
	Her- stellung	Allg. Ver- waltung	Ver- trieb	1	2	3	n	a	b	c
<b>Stück-Einzelkosten</b>										
Materialkosten								→	→	→
Fertigungslöhne	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→
Sondereinzelkosten								→		
<b>Stück-Gemeinkosten</b>										
Gehälter	→ prozessbezogene Kosten			P1	→ Prozesskosten			→		
Raumkosten					P2					→
Anlagenkosten										
Kapitalkosten										
.....										
sonstige Kosten										
								$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$

# Kostenerfassung und -zuordnung nach differenzierten Bezugsgrößen

Kostenauslöser Kostenarten	Kostenstellen			Vorgänge Prozesse				Produkte		
	Her- stellung	Allg. Ver- waltung	Ver- trieb	1	2	3	n	a	b	c
<b>Stück-Einzelkosten</b>										
Materialkosten								→	→	→
Fertigungslöhne	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→
Sondereinzelkosten								→	→	→
<b>Stück-Gemeinkosten</b>										
Gehälter		prozessbezogene Kosten		P1	Prozesskosten			→	→	→
Raumkosten					P2			→	→	→
Anlagenkosten		maschinenabhängige Kosten				Stundensätze		→	→	→
Kapitalkosten								→	→	→
.....								→	→	→
sonstige Kosten		Restgemeinkosten			Zuschlagssätze			→	→	→
								$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$

# Welche Gemeinkosten sind gemäß HGB den Produkten als Herstellungskosten zuzurechnen?

Kostenauslöser Kostenarten	Kostenstellen			Vorgänge Prozesse				Produkte			
	Her- stellung	Allg. Ver- waltung	Ver- trieb	1	2	3	n	a	b	c	
<b>Stück-Einzelkosten</b>											
Materialkosten	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→	
Fertigungslöhne	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→	
Sondereinzelkosten	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→	
<b>Stück-Gemeinkosten</b>											
Gehälter	→ prozessbezogene Kosten			P1	→ Prozesskosten			→	→	→	
Raumkosten	→ prozessbezogene Kosten				P2	→ Prozesskosten			→	→	→
Anlagenkosten	→ maschinenabhängige Kosten				→ Stundensätze			→	→	→	
Kapitalkosten	→ maschinenabhängige Kosten				→ Stundensätze			→	→	→	
.....	→ Restgemeinkosten				→ Zuschlagssätze			→	→	→	
sonstige Kosten	→ Restgemeinkosten				→ Zuschlagssätze			→	→	→	
								$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$	

# Welche Gemeinkosten sind gemäß HGB den Produkten als Herstellungskosten zuzurechnen?

Kostenauslöser Kostenarten	Kostenstellen			Vorgänge Prozesse				Produkte		
	Her- stellung	Allg. Ver- waltung	Ver- trieb	1	2	3	n	a	b	c
<b>Stück-Einzelkosten</b>										
Materialkosten	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→
Fertigungslöhne	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→
Sondereinzelkosten	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→
<b>Stück-Gemeinkosten</b>										
Gehälter	müssen	dürfen	dürfen nicht	P1	Prozesskosten			→	→	→
Raumkosten				P2				→	→	→
Anlagenkosten				→ Stundensätze			→	→	→	
Kapitalkosten				→ Zuschlagssätze			→	→	→	
..... sonstige Kosten				→ Zuschlagssätze			→	→	→	
								$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$

# Welche Gemeinkosten sind gemäß HGB den Produkten als Herstellungskosten zuzurechnen?

Kostenauslöser Kostenarten	Kostenstellen			Vorgänge Prozesse				Produkte		
	Her- stellung	Allg. Ver- waltung	Ver- trieb	1	2	3	n	a	b	c
<i>Stück-Einzelkosten</i>										
Materialkosten Fertigungslöhne Sondereinzelkosten	→ unmittelbare Zurechnung als Einzelkosten							→	→	→
<i>Stück-Gemeinkosten</i>	müssen	dürfen	dürfen nicht							
Gehälter Raumkosten Anlagenkosten Kapitalkosten ..... sonstige Kosten										
								$k_{(a)}$	$k_{(b)}$	$k_{(c)}$

Welche Auswirkungen hat der Bewertungsspielraum auf die Vermögens- und Erfolgslage?

# Betriebsergebniskonto **ti**

Soll **Gesamtkostenverfahren** Haben

**Kosten für  
Herstellung  
sowie  
Verwaltung  
und Vertrieb**

*gegliedert als Kostenarten*

- *Personalkosten*
- *Materialkosten*
- *Anlagekosten*
- ...

**Umsatzerlöse**

**Bestandserhöhung**

# Betriebsergebniskonto **ti**

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<p><b>Kosten für Herstellung sowie Verwaltung und Vertrieb</b></p> <p><i>gegliedert als Kostenarten</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>		<p><b>Umsatzerlöse</b></p> <p><b>Bestandserhöhung</b></p>

**Die "Bestandserhöhung" neutralisiert Kosten.  
Dadurch wird der Periodenerfolg beeinflusst.**

# Betriebsergebniskonto $t_i$

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<p><b>Kosten für Herstellung sowie Verwaltung und Vertrieb</b></p> <p><i>gegliedert als Kostenarten</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>		<p><b>Umsatzerlöse</b></p>
<p><b>Betriebsgewinn</b></p>		<p><b>Bestandserhöhung</b></p>

**Die "Bestandserhöhung" neutralisiert Kosten.**  
**Der Bewertungsspielraum erlaubt eine Ergebnisgestaltung.**

# Betriebsergebniskonto **ti**

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<p><b>Kosten für Herstellung sowie Verwaltung und Vertrieb</b></p> <p><i>gegliedert als Kostenarten</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Personalkosten</li><li>- Materialkosten</li><li>- Anlagekosten</li><li>- ...</li></ul>		<p><b>Umsatzerlöse</b></p>
<p><b>Betriebsgewinn</b></p>		<p><b>Bestandserhöhung</b></p>

**Mit dem Verkauf der Lagerbestände endet die Ergebnisgestaltung:**

# Betriebsergebniskonto $t_{i+1}$

Soll	Gesamtkostenverfahren	Haben
<p><b>Kosten für Herstellung sowie Verwaltung und Vertrieb</b></p>		<p><b>Umsatzerlöse</b></p>
<p><b>Bestandsabnahme</b></p>		
<p><b>Betriebsgewinn</b></p>		

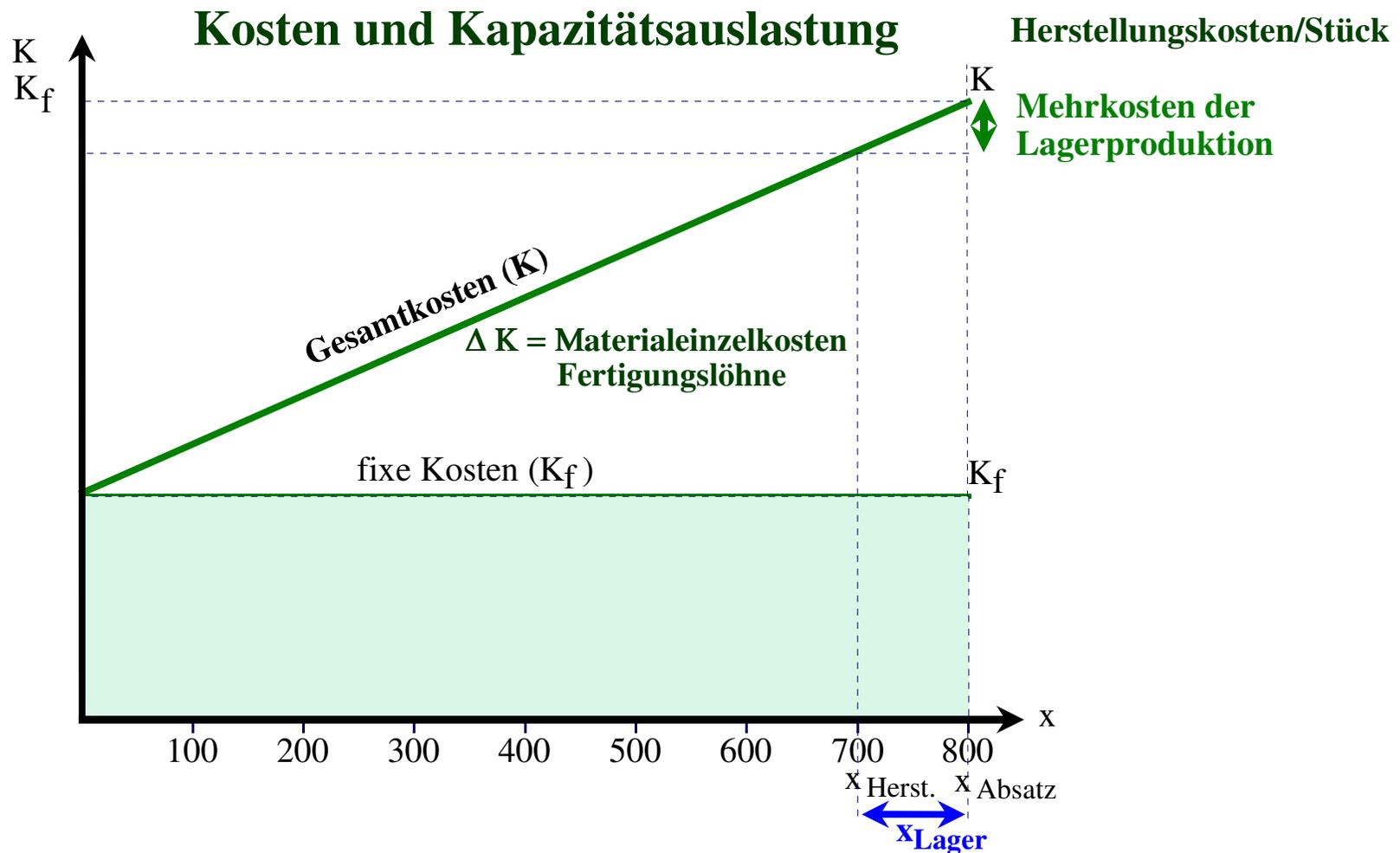
**Beispiel:**



# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

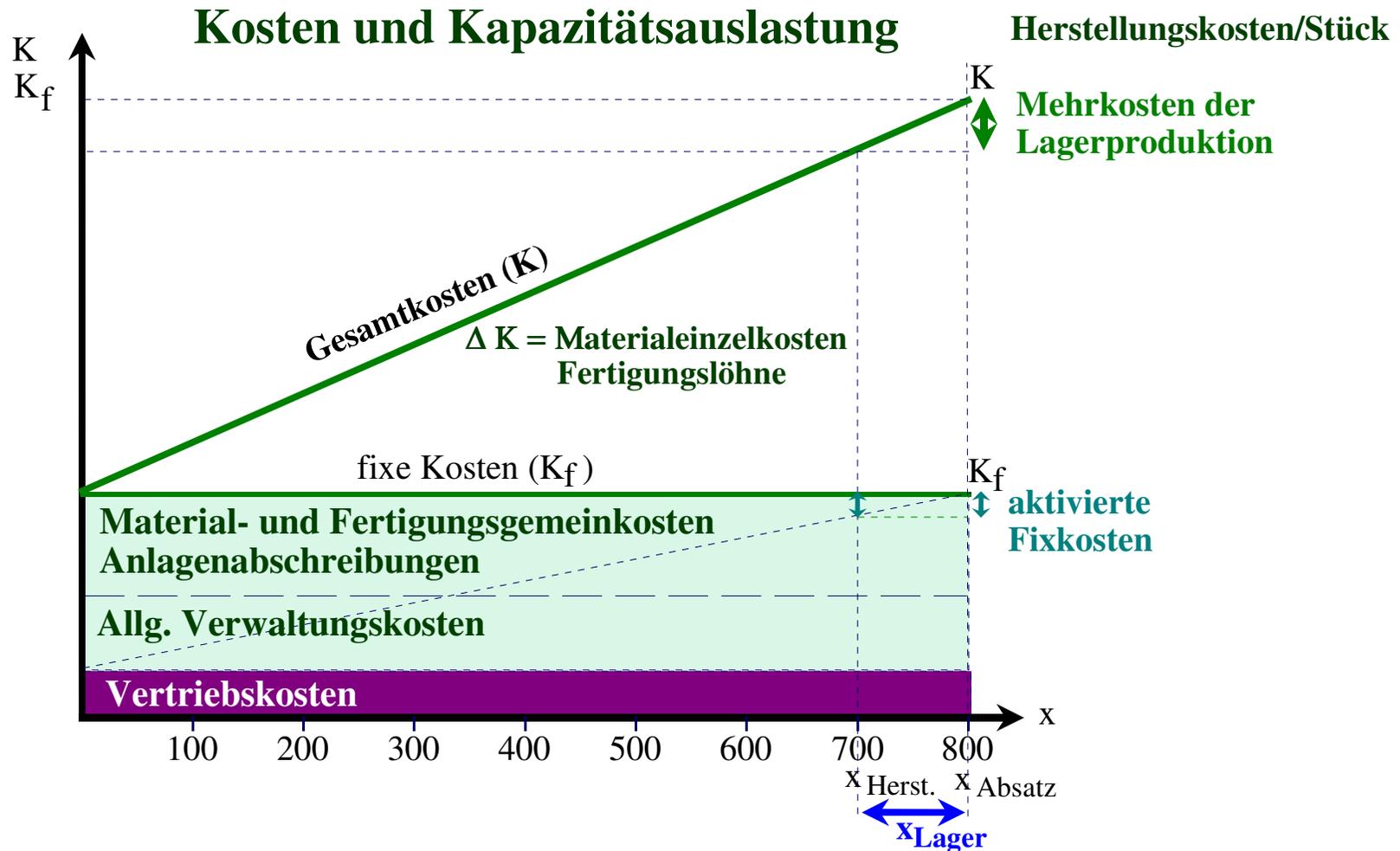
**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**



# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

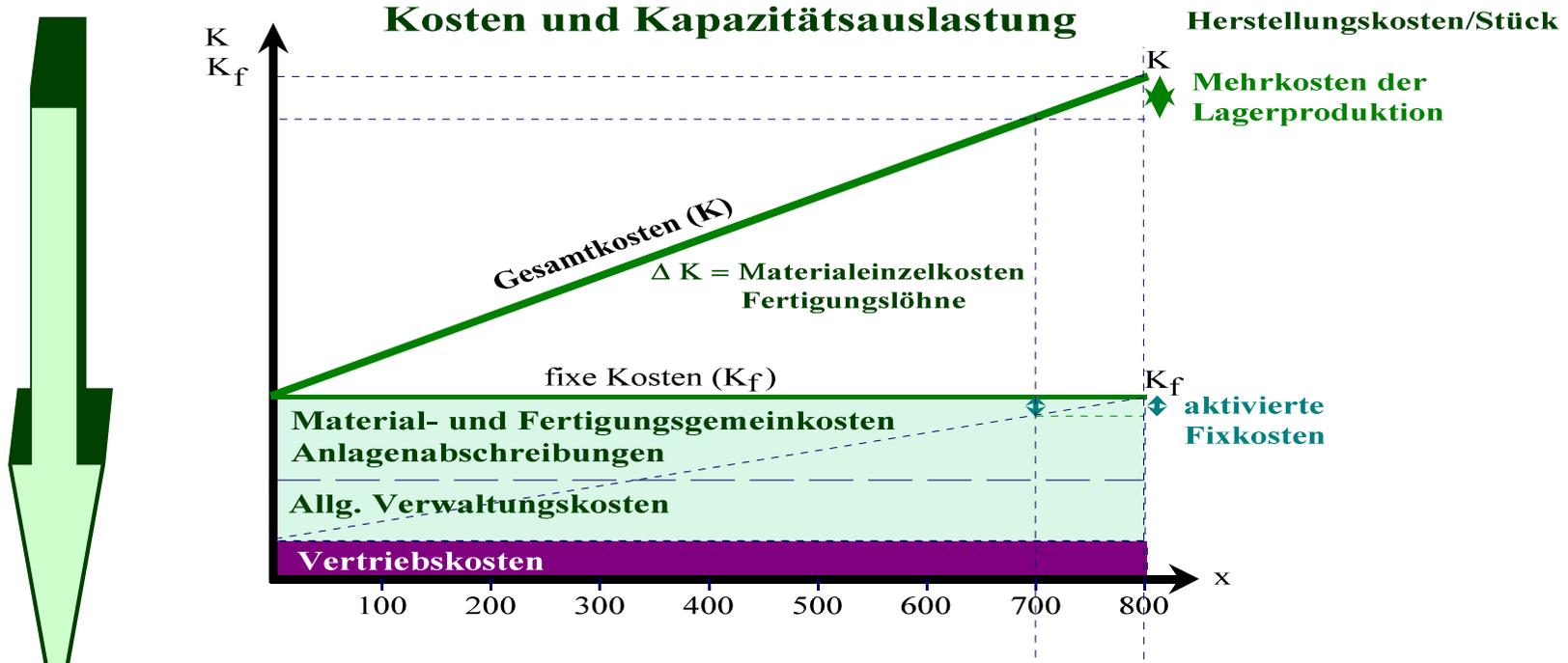
**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**



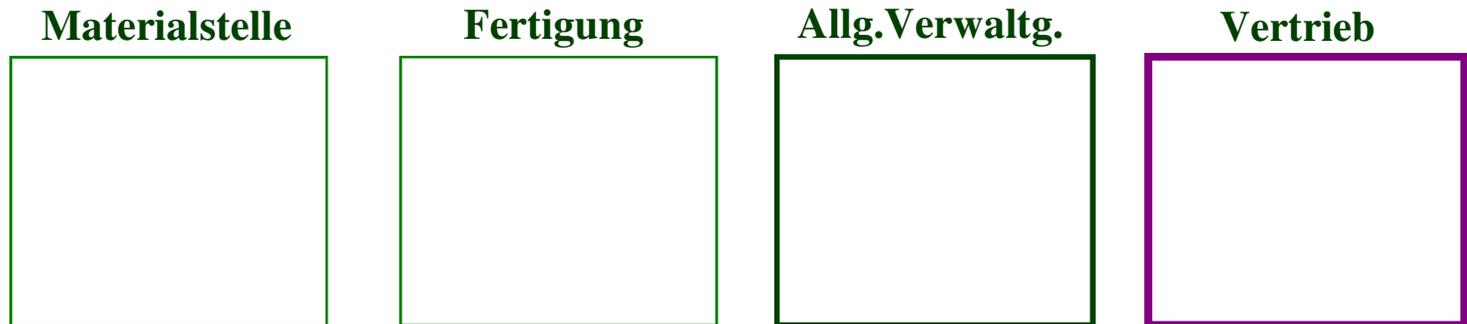
# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**



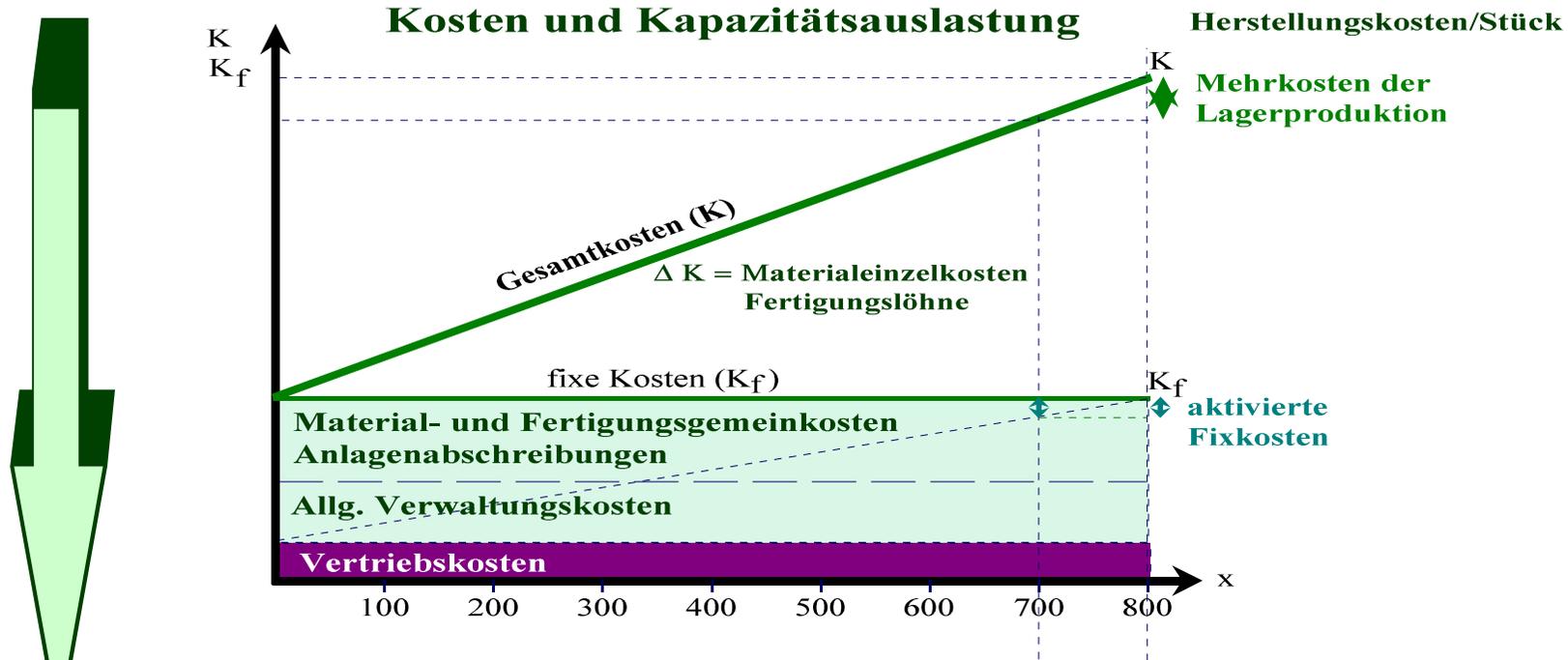
**Materialkosten**  
**Personalkosten**  
**Abschreibungen**  
**sonstige Kosten**



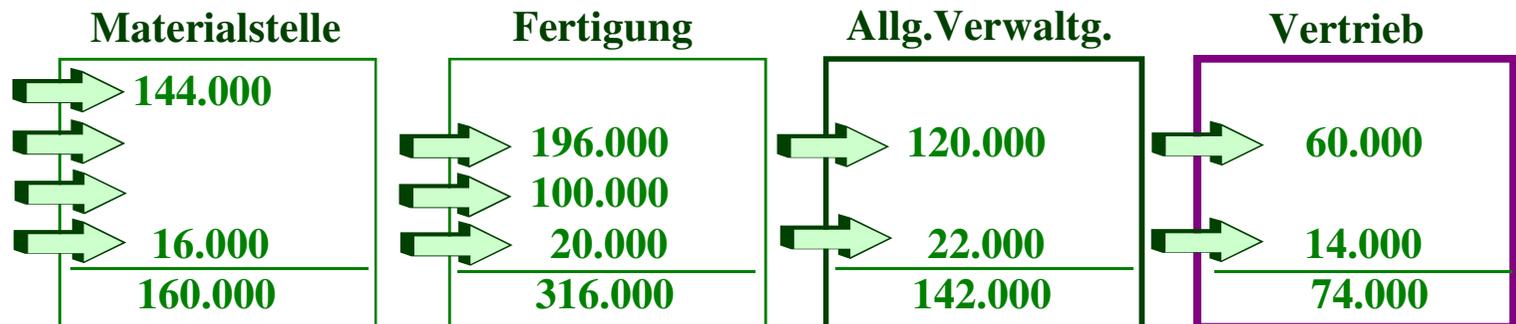
# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**



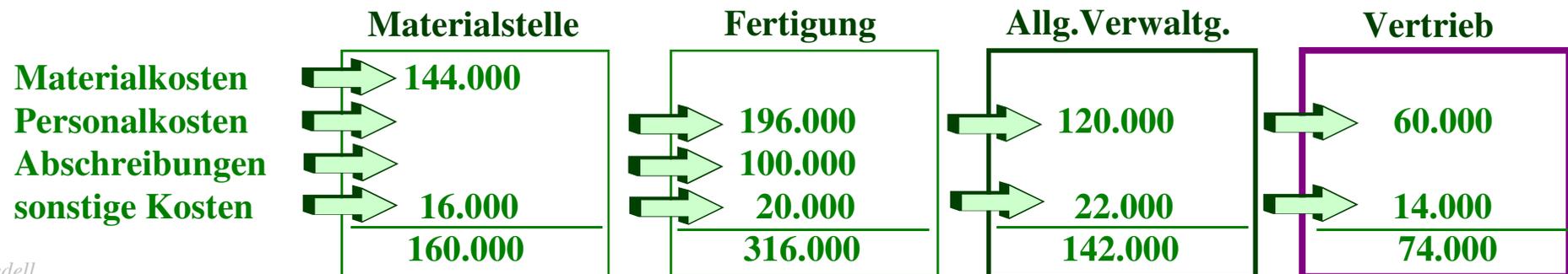
Materialkosten  
 Personalkosten  
 Abschreibungen  
 sonstige Kosten



## Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**

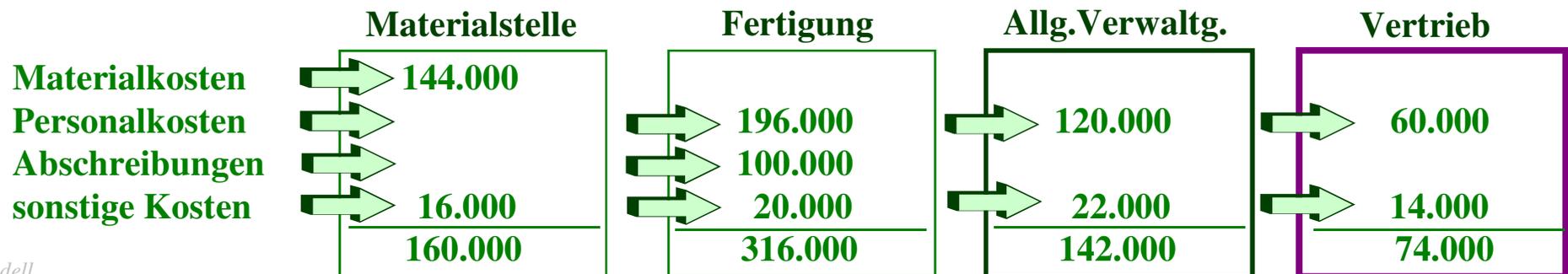


# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**

Soll	Betriebsergebniskonto t1		Haben
<b>Materialkosten</b>	<b>144.000</b>	<b>Umsatzerlöse</b>	
<b>Personalkosten</b>	<b>376.000</b>	<b>700x/990,-- €</b>	<b>693.000</b>
<b>Abschreibungen</b>	<b>100.000</b>		
<b>sonstige Kosten</b>	<b>72.000</b>		



# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**

Soll	Betriebsergebniskonto t1		Haben
<b>Materialkosten</b>	<b>144.000</b>	<b>Umsatzerlöse</b>	
<b>Personalkosten</b>	<b>376.000</b>	700x/990,-- €	<b>693.000</b>
<b>Abschreibungen</b>	<b>100.000</b>		
<b>sonstige Kosten</b>	<b>72.000</b>		



**Materialkosten**  
**Personalkosten**  
**Abschreibungen**  
**sonstige Kosten**

	Materialstelle	Fertigung	Allg. Verwaltg.	Vertrieb
	144.000			
		196.000	120.000	60.000
		100.000		
	16.000	20.000	22.000	14.000
	160.000	316.000	142.000	74.000

# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**

Soll	Betriebsergebniskonto t1		Haben
<b>Materialkosten</b>	<b>144.000</b>	<b>Umsatzerlöse</b>	
<b>Personalkosten</b>	<b>376.000</b>	700x/990,-- €	<b>693.000</b>
<b>Abschreibungen</b>	<b>100.000</b>	<b>Bestandserhöhung</b>	
<b>sonstige Kosten</b>	<b>72.000</b>	100 x/ 772,50 (Obergrenze)	<b>77.250</b>
<b>Betriebserfolg</b>	<b>78.250</b>	<b>618.000</b>	
	<b>770.000</b>	<b>800</b>	<b>770.000</b>



Materialkosten  
 Personalkosten  
 Abschreibungen  
 sonstige Kosten

	Materialstelle	Fertigung	Allg. Verwaltg.	Vertrieb
Materialkosten	144.000			
Personalkosten		196.000	120.000	60.000
Abschreibungen		100.000		
sonstige Kosten	16.000	20.000	22.000	14.000
	<b>160.000</b>	<b>316.000</b>	<b>142.000</b>	<b>74.000</b>

## Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Umsatzerlöse	693.000,--
Materialkosten	144.000,--
Personalkosten	376.000,--
Abschreibungen	100.000,--
sonstige Kosten	72.000,--

**Herstellungsmenge = 800 Stück**  
**Absatzmenge = 700 Stück**

**Das HGB eröffnet einen Bewertungsspielraum für "Herstellungskosten":  
 Auf die Zurechnung der Allgemeinen Verwaltungskosten kann verzichtet werden.**

	Materialstelle	Fertigung	Allg. Verwaltg.	Vertrieb
<b>Materialkosten</b>	144.000			
<b>Personalkosten</b>		196.000	120.000	60.000
<b>Abschreibungen</b>		100.000		
<b>sonstige Kosten</b>	16.000	20.000	22.000	14.000
	<hr/> 160.000	<hr/> 316.000	<hr/> 142.000	<hr/> 74.000

## Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Soll	Betriebsergebniskonto t1		Haben
<b>Materialkosten</b>	<b>144.000</b>	<b>Umsatzerlöse</b>	
<b>Personalkosten</b>	<b>376.000</b>	700x/990,-- €	<b>693.000</b>
<b>Abschreibungen</b>	<b>100.000</b>	<b>Bestandserhöhung</b>	
<b>sonstige Kosten</b>	<b>72.000</b>	100 x/ 595,-- (Untergrenze)	<b>59.500</b>
		<u>476.000</u>	
		<b>800</b>	

**Das HGB eröffnet einen Bewertungsspielraum für "Herstellungskosten":  
Auf die Zurechnung der Allgemeinen Verwaltungskosten kann verzichtet werden.**

**Materialkosten**  
**Personalkosten**  
**Abschreibungen**  
**sonstige Kosten**

	Materialstelle	Fertigung	Allg. Verwaltg.	Vertrieb
	144.000	196.000	120.000	60.000
		100.000		
	16.000	20.000	22.000	14.000
	<u>160.000</u>	<u>316.000</u>	<u>142.000</u>	<u>74.000</u>

# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Soll	Betriebsergebniskonto t1		Haben
Materialkosten	144.000	Umsatzerlöse	
Personalkosten	376.000	700x/990,-- €	693.000
Abschreibungen	100.000	Bestandserhöhung	
sonstige Kosten	72.000	100 x/ 595,-- (Untergrenze)	59.500
<b>Betriebserfolg</b>	<b>60.500</b>	<u>476.000</u>	
	<u><u>752.500</u></u>	800	<u><u>752.500</u></u>



	Materialstelle	Fertigung	Allg. Verwaltg.	Vertrieb
Materialkosten	144.000			
Personalkosten		196.000		
Abschreibungen		100.000		
sonstige Kosten	16.000	20.000	22.000	14.000
	<u>160.000</u>	<u>316.000</u>	<u>142.000</u>	<u>74.000</u>

# Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Soll	Betriebsergebniskonto t1		Haben
Materialkosten	144.000	Umsatzerlöse	
Personalkosten	376.000	700x/990,-- €	693.000
Abschreibungen	100.000	Bestandserhöhung	
sonstige Kosten	72.000	100 x/ 595,-- (Untergrenze)	59.500
<b>Betriebserfolg</b>	<b>60.500</b>		
	<u>752.500</u>	476.000	
		800	<u>752.500</u>

Soll	Betriebsergebniskonto t1		Haben
Materialkosten	144.000	Umsatzerlöse	
Personalkosten	376.000	700x/990,-- €	693.000
Abschreibungen	100.000	Bestandserhöhung	
sonstige Kosten	72.000	100 x/ 772,50 (Obergrenze)	77.250
<b>Betriebserfolg</b>	<b>78.250</b>		
	<u>770.000</u>	618.000	
		800	<u>770.000</u>

Materialkosten  
Personalkosten  
Abschreibungen  
sonstige Kosten

	Materialstelle	Fertigung	Allg. Verwaltg.	Vertrieb
	144.000	196.000	120.000	60.000
		100.000		
	16.000	20.000	22.000	14.000
	<u>160.000</u>	<u>316.000</u>	<u>142.000</u>	<u>74.000</u>

## Fallgestaltung: Industriebuchführung (Periode t1):

Soll	Betriebsergebniskonto t1		Haben
Materialkosten	144.000	Umsatzerlöse	
Personalkosten	376.000	700x/990,-- €	693.000
Abschreibungen	100.000	Bestandserhöhung	
sonstige Kosten	72.000	100 x/ 595,-- (Untergrenze)	59.500
<b>Betriebserfolg</b>	<b>60.500</b>		
	<u>752.500</u>		<u>752.500</u>

Soll	Betriebsergebniskonto t1		Haben
Materialkosten	144.000	Umsatzerlöse	
Personalkosten	376.000	700x/990,-- €	693.000
Abschreibungen	100.000	Bestandserhöhung	
sonstige Kosten	72.000	100 x/ 772,50 (Obergrenze)	77.250
<b>Betriebserfolg</b>	<b>78.250</b>		
	<u>770.000</u>		<u>770.000</u>

Das HGB eröffnet einen Bewertungsspielraum für "Herstellungskosten":  
Auf die Zurechnung der Allgemeinen Verwaltungskosten kann verzichtet werden.

Die Bewertungsunterschiede gleichen sich aus,  
wenn in späteren Perioden die auf Lager produzierten Erzeugnisse verkauft werden.