

## Bewertung von Vorräten

Beispiel:

Anfangsbestand	150 kg à 40,00 €
Zugang 1	250 kg à 42,00 €
Abgang 1	100 kg
Zugang 2	200 kg à 38,00 €
Abgang 2	400 kg
Zugang 3	150 kg à 43,00 €
Abgang 3	50 kg
Schlußbestand	200 kg

Grundsätzlich sind die Wirtschaftsgüter des Vorratsvermögens einzeln zu bewerten.

Enthält das Vorratsvermögen am Bilanzstichtag

- vertretbare (fungible) Wirtschaftsgüter (Wirtschaftsgüter, die im Verkehr nach Maß, Zahl oder Gewicht bestimmte werden) und
- bei denen die AK/HK wegen Schwankungen der Einstandspreise im Laufe des Wirtschaftsjahres im einzelnen nicht mehr einwandfrei feststellbar sind, so ist der Wert dieser Wirtschaftsgüter zu schätzen.

### Durchschnittsbewertung

Die Durchschnittsbewertung ist eine Bewertung nach dem **gewogenen Mittel** der im Laufe des Wirtschaftsjahres erworbenen und ggf. zu Beginn des Wirtschaftsjahres vorhandenen Wirtschaftsgüter.

AB	150 kg	zu 40,00 €	=	6.000 €
+ Zugang	250 kg	zu 42,00 €	=	10.500 €
+ Zugang	200 kg	zu 38,00 €	=	7.600 €
+ Zugang	150 kg	zu 43,00 €	=	6.450 €
= Summe	750 kg			30.550 €

$30.550 \text{ €} / 750 \text{ kg} = 40,73 \text{ €/kg}$

Bilanzansatz:  $200 \text{ kg Schlußbestand} * 40,73 \text{ €/kg} = 8.146 \text{ €}$

### Permanente Durchschnittswertermittlung

AB	150 kg	zu 40,00 €	=	6.000 €
+ Zugang	250 kg	zu 42,00 €	=	10.500 €
- Abgang	400 kg	zu 41,25 €		16.500 €
	100 kg	zu 41,25 €	=	4.125 €
+ Zugang	300 kg	zu 41,25 €	=	12.375 €
	200 kg	zu 38,00 €	=	7.600 €
- Abgang	500 kg	zu 39,95 €	=	19.975 €
	400 kg	zu 39,95 €	=	15.980 €
+ Zugang	100 kg	zu 39,95 €		3.995 €
	150 kg	zu 43,00 €	=	6.450 €
- Abgang	250 kg	zu 41,78 €	=	10.445 €
	50 kg	Zu 41,78 €	=	2.089 €
Schlußbestand	200 kg	Zu 41,78 €		8.356 €

## Verbrauchsfolgeverfahren

Nach § 256 HGB ist für den Wertansatz gleichartiger Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens die Annahme einer Verbrauchsfolge statthaft.

Mögliche Verfahren:

- **Fifo** (first in - first out): die zuerst angeschafften oder hergestellten Gegenstände werden zuerst verbraucht oder verkauft.
- **Lifo** (last in -first out): die zuletzt erworbenen oder hergestellten Gegenstände werden zuerst verbraucht oder verkauft.
- **Hifo** (highest in - first out): die Gegenstände, die am teuersten angeschafft oder hergestellt wurden, werden zuerst verbraucht oder verkauft.
- **Lofo** (lowest in - first out): die Gegenstände, die am billigsten angeschafft oder hergestellt wurden, werden zuerst verbraucht oder verkauft.
- **Kifo** (Konzern in - first out): die von Konzernunternehmen erworbenen Gegenstände werden zuerst verbraucht oder verkauft.

### 1. Fifo-Verfahren

**Unterstellung:** Die jeweils ältesten Bestände werden zuerst verbraucht oder veräußert.

**Schlußfolgerung:** Die Schlußbestände stammen aus den letzten Lieferungen.

Anfangsbestand	150 kg à 40,00 €		
Zugänge	250 kg à 42,00 €		
	200 kg à 38,00 €		
	150 kg à 43,00 €		
Schlußbestand	200 kg, davon	150 kg à 43,00 €	= 6.450,00 €
		50 kg à 38,00 €	= 1.900,00 €
	200 kg		= 8.350,00 €
			(41,75 €/kg)

- handelsrechtlich zulässig,
- **steuerrechtlich grundsätzlich verboten**  
(Ausnahme: die tatsächliche Verbrauchsfolge entspricht dem Fifo-Verfahren und der Kaufmann kann dies glaubhaft machen).

## 2. Lifo-Verfahren

*Unterstellung: Die zuletzt beschafften Waren oder Bestände verlassen das Unternehmen zuerst.*

*Schlußfolgerung: Die Schlußbestände stammen aus den ersten Lieferungen.*

### 2.1 Perioden-Lifo-Verfahren

Anfangsbestand	150 kg à 40,00 €		
Zugänge	250 kg à 42,00 €		
	200 kg à 38,00 €		
	150 kg à 43,00 €		
Schlußbestand	200 kg, davon	150 kg à 40,00 €	6.000,00 €
		50 kg à 42,00 €	2.100,00 €
	200 kg		8.100,00 €
			(40,50 €/kg)

### 2.2 Permanentes Lifo-Verfahren

Anfangsbestand	150 kg à 40,00 €	6.000,00 €
Zugang	250 kg à 42,00 €	10.500,00 €
		16.500,00 €
Abgang	100 kg à 42,00 €	4.200,00 €
		12.300,00 €
Zugang	200 kg à 38,00 €	7.600,00 €
		19.900,00 €
Abgang 400 kg, davon	200 kg à 38,00 €	7.600,00 €
	150 kg à 42,00 €	6.300,00 €
	50 kg à 40,00 €	2.000,00 €
		4.000,00 €
Zugang	150 kg à 43,00 €	6.450,00 €
		10.450,00 €
Abgang	50 kg à 43,00 €	2.150,00 €
Endbestand	200 kg	8.300,00 €
		(41,50 €/kg)

*Gem. § 6 (1) Nr. 2a EstG darf "für den Wertansatz gleichartiger Wirtschaftsgüter des Vorratsvermögens" unterstellt werden, "daß die zuletzt angeschafften oder hergestellten Wirtschaftsgüter zuerst verbraucht oder veräußert worden sind, soweit dies den handelsrechtlichen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entspricht."*

### 3. Hifo-Verfahren

*Unterstellung:* Die zu den höchsten Preisen erworbenen Vorratsgüter wurden zuerst verbraucht.  
*Schlußfolgerung:* Die Schlußbestände werden mit den niedrigsten Anschaffungskosten bewertet.

#### 3.1 Perioden-Hifo-Verfahren

Anfangsbestand	150 kg à 40,00 €	
Zugänge	250 kg à 42,00 €	
	200 kg à 38,00 €	
	150 kg à 43,00 €	
<hr/>		
Endbestand	200 kg à 38,00 €	7.600 €
		(38 €/kg)

#### 3.2 Permanentes Hifo-Verfahren

Anfangsbestand	150 kg à 40,00 €	6.000,00 €
Zugang	250 kg à 42,00 €	10.000,00 €
<hr/>		16.500,00 €
Abgang	100 kg à 42,00 €	4.200,00 €
<hr/>		12.300,00 €
Zugang	200 kg à 38,00 €	7.600,00 €
<hr/>		19.900,00 €
Abgang 400 kg, davon	150 kg à 42,00€	6.300,00 €
	150 kg à 40,00€	6.000,00 €
	100 kg à 38,00€	3.800,00 €
<hr/>		3.800,00 €
Zugang	150 kg à 43,00 €	6.450,00 €
<hr/>		10.250,00 €
Abgang	50 kg à 43,00 €	2.150,00 €
<hr/>		8.100,00 €
Endbestand	200 kg	(40,50 €/kg)

#### 4. Lofo-Verfahren

*Unterstellung: Die zu den niedrigsten Preisen erworbenen Vorratsgüter wurden zuerst verbraucht.*

*Schlußfolgerung: Die Schlußbestände werden mit den höchsten Anschaffungskosten bewertet.*

##### 4.1 Perioden-Lofo-Verfahren

Anfangsbestand	150 kg à 40,00 €		
Zugänge	250 kg à 42,00 €		
	200 kg à 38,00 €		
	150 kg à 43,00 €		
<hr/>			
Endbestand	200 kg, davon	150 kg à 43,00 €	6.450,00 €
		50 kg à 42,00 €	2.100,00 €
<hr/>			
	200 kg		8.550,00 €
<hr/>			
			(42,75 €/kg)
<hr/>			

##### 4.2 Permanentes Lofo-Verfahren

Anfangsbestand	150 kg à 40,00 €	6.000,00 €
Zugang	250 kg à 42,00 €	10.000,00 €
		<hr/>
		16.500,00 €
Abgang	100 kg à 40,00 €	4.000,00 €
		<hr/>
		12.500,00 €
Zugang	200 kg à 38,00 €	7.600,00 €
		<hr/>
		20.100,00 €
Abgang 400 kg, davon	200 kg à 38,00€	7.600,00 €
	50 kg à 40,00€	2.000,00 €
	150 kg à 42,00€	6.300,00 €
		<hr/>
		4.200,00 €
Zugang	150 kg à 43,00 €	6.450,00 €
		<hr/>
		10.650,00 €
Abgang	50 kg à 42,00 €	2.100,00 €
		<hr/>
Endbestand	200 kg	8.550,00 €
		<hr/>
		(42,75 €/kg)
		<hr/>