

Informationsblatt: Die Inventur

Arbeitsaufträge

Nr. 1 – Think: Lies Dir in Einzelarbeit den Informationstext durch und beantworte die folgenden Fragen:

- a. Wieso muss ein Unternehmer eine Inventur durchführen?
- b. Auf welcher rechtlichen Grundlage führt Marcel eine Inventur durch?
- c. Welche Art von Inventur sollte Marcel durchführen?

Nr. 2 – Pair: Tausche Deine Antworten gemeinsam mit Deinem Partner aus.

Nr. 3 – Square: Setzt Euch in Gruppen zusammen und führt eine Inventur für Marcel durch!

Gesetzliche Grundlagen

Laut §240 HGB hat jeder Kaufmann zu Beginn seines Handelsgewerbes seine Grundstücke, seine Forderungen und Schulden, den Betrag seines baren Geldes sowie seine sonstigen Vermögensgegenstände genau zu verzeichnen und dabei den Wert der einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden anzugeben. Ein solches Inventar muss er zwingend auch für den Schluss eines jeden Geschäftsjahres aufstellen.

Der Geschäftsmann ist also gesetzlich verpflichtet, sein Bargeld und seine Materialien zu zählen und noch nicht bezahlte Rechnungen, offene Forderungen usw. zusammenzustellen. Die Aufnahme aller Wirtschaftsgüter nach Art, Menge und Wert wird als Inventur bezeichnet.

Arten der Inventur

Körperliche Inventur: Um die gesetzliche Verpflichtung zu erfüllen, sind die Vermögensgegenstände „körperlich“ aufzunehmen. Zu einem bestimmten Zeitpunkt sind also alle Vermögensgegenstände, die im Unternehmen vorzufinden sind (lat.: invenire = finden, vorfinden), zu zählen, zu messen, zu wiegen oder zu schätzen und schließlich zu bewerten.

Buchinventur: Wird der mengen- und wertmäßige Bestand der Wirtschaftsgüter anhand von schriftlichen Unterlagen oder Daten in der Datenbank ermittelt, liegt eine Buchinventur vor. Diese kann die körperliche Inventur ersetzen, wenn aufgrund von Aufzeichnungen eine ordnungsgemäße buchmäßige Erfassung sichergestellt ist. So werden Forderungen anhand noch nicht gezahlter Ausgangsrechnungen, Bankguthaben anhand von Tagesauszügen der Bank oder Maschinen anhand von Maschinen-Verzeichnissen bewertet.

Stichtagsinventur und zeitnahe Inventur: Der Gesetzgeber fordert die Inventur für den Schluss des Geschäftsjahres. Früher verlangte der Gesetzgeber eine Bestandaufnahme genau am Schluss des Geschäftsjahres, z.B. am 31.12. Eine solche Inventur wird als Stichtagsinventur bezeichnet. Dies war für einige Unternehmen aufgrund des hohen Aufwands der Inventur (z.B. wegen großer Lagerbestände) nicht möglich, sodass heute nur noch eine zeitnahe Inventur gefordert wird. In der Regel werden die Bestände innerhalb einer Frist von 10 Tagen vor und 10 Tagen nach dem Stichtag aufgenommen. Diese Inventur nennt man zeitnahe Inventur. Es muss allerdings sichergestellt werden, dass Bestandsveränderungen in diesem Zeitraum berücksichtigt werden.

Ablaufplanung der Inventur

Damit die Inventurarbeiten zügig ablaufen, werden häufig Ablaufpläne erstellt. Sie enthalten Angaben darüber, wer die Inventur an den verschiedenen Orten im Unternehmen durchzuführen hat, wo im Unternehmen die Bestände zu erfassen sind und wann die Bestandsaufnahme abzulaufen hat.

Für die Inventur sollten Inventurlisten zur Aufzeichnung der aufgenommenen Bestände vorbereitet werden. In diesen Listen werden die genaue Bezeichnung der Gegenstände und die genaue Menge eingetragen. Gegenstände, die zur gleichen Kategorie gehören, werden unter einem Posten zusammengefasst, wobei hier die Einzelwerte und der Gesamtwert des Postens ausgewiesen werden. Aktenregale und Schreibtischstühle werden zum Beispiel unter dem Posten Büromöbel zusammengefasst. Die Inventurliste wird abschließend noch mit dem Datum der Bestandsaufnahme und der Unterschrift des durchführenden Mitarbeiters versehen.

Belege für die Inventur

Anlagenkarteikarte



Brauerei-
Gebäude
Wert:
638.700 €

Anlagenkarteikarte



Firmen-
wagen
Wert:
6.200 €

Anlagenkarteikarte



Brau-
maschine
Wert:
25.000 €

Anlagenkarteikarte



PC
Wert pro Stück:
1.250 €
Stückzahl: 4
Gesamtwert: ___€

Anlagenkarteikarte



Misch-
maschine
Wert:
18.000 €

Anlagenkarteikarte



Gärtanks
Wert:
3.000 €

Anlagenkarteikarte



Büroaus-
stattung
Wert:
15.000 €

Anlagenkarteikarte



Abfüll-
anlage
Wert:
30.000 €

Inventurliste des Lagers

Marcel hat Glück: Im Lager wurde bereits mit der Jahresinventur begonnen und diese auch noch rechtzeitig abgeschlossen, so dass er die Werte nur der Inventurliste entnehmen muss:

Inventur-Aufnahmeliste

Abteilung Lager		Blatt-Nr.: 14	Aufnahme: Fischer	
		Datum: 18.12.13	Kontrolle: Troll	
Position	Menge	Artikel-Nr.	Artikelbezeichnung	Wert in €
(1)		235 983	Bio-Bier „Bionier“	100.000,00
(2)		489 902	Rohstoffe: Malz	900,00
(3)		983 030	Rohstoffe: Hopfen	5.800,00

Kontoauszug Brauerei Wahrtins

Kontoauszug

○ 29.12.2013/ 07:22 Uhr

Nummer 25 Konto 58734 Seite 1 / 1

Brauerei Wahrtins GmbH

Bu. Tag	Wert	Bu. Nr.	Vorgang	Zusatzinformation	Betrag €
04.05.	04.05.	9966	ER Müller GmbH	Gutschrift für Lieferung vom 4. April abzüglich 3 % Skonto	1.354,40 +
08.06	08.06	8897	AR Schmidt AG	Lastschrift Rohstofflieferung	6.693,00 -

Kontokorrentkredit EUR 50.000,00

 alter Kontostand EUR 96.938,13 +
 neuer Kontostand EUR 91.599,53 +

○ Bahnhofstraße 1
45678 Hefenstein

Tel.: 08241 5875 FAX: 08241/5879

Sparkasse Hefenstein

Darlehensunterlagen

SicherKredit-Bank AG

Brauerei Wahrtins GmbH
Bahnhofsstr. 1
49872 Hefenstein



München, 30.11.2013

Aktuelle Auskunft über Darlehenstilgung

Sehr geehrte Damen und Herren,

von dem am 03.07.2010 aufgenommenen Darlehen in Höhe von 900.000 € sind bereits 300.000 € getilgt.

Somit sind noch

600.000 €

zuzüglich Zinsen an uns zurückzubezahlen. Rückzahlungsraten und Zinssatz entnehmen Sie bitte dem Darlehensvertrag vom 03.07.2010.

Freundliche Grüße

Huber

Joseph Huber

Kreditsachbearbeiter / Firmenkunden

SicherKredit-Bank AG

Dülferstraße 20, 80356 München

Tel.: (089) 2049 - 99, Fax: (089) 2049 – 89

Ausgangsrechnung I

Brauerei Wahrtins GmbH



Einzelhandel Ewe
Filiale Hamm
Postfach 13322
83463 Hamburg

Brauerei Wahrtins GmbH
Bahnhofsstr. 1
45678 Hefenstein
Amtsgericht Hefenstein HRA 2244
USt-IdNr.: DE124457891
Steuernummer: 340/26786
☎ 08241 5872 ☎ 08241 5843
💻 <http://www.bionier.de>

RECHNUNG

Hefenstein, 04.12.2014

Für die Lieferung vom 23. Oktober erlauben wir uns Ihnen zu berechnen:				
Artikel	Artikel-Nr.	Einzelpreis €/0,3l	Stück	Gesamtpreis €
Bio-Bier „Bionier“	EB-r-45	1,50€	200	300,00
				300,00

Betrag fällig am 24. Dezember. Bei Bezahlung bis zum 4. November gewähren wir 2 % Skonto.

Die gelieferte Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.

Bankverbindung: Konto-Nr.: 58734 Sparkasse Hefenstein BLZ 790 550 00

Ausgangsrechnung II

Brauerei Wahrtins GmbH



Bioladen Schmidt e. K.
Postfach 17722
87600 Kaufbeuren

Brauerei Wahrtins GmbH
Bahnhofsstr. 1
45678 Hefenstein
Amtsgericht Hefenstein HRA 2244
USt-IdNr.: DE124457891
Steuernummer: 340/26786
☎ 08241 5872 📠 08241 5843
🌐 <http://www.bionier.de>

Hefenstein, 04.12.2014

Für die Lieferung vom **23. Oktober** erlauben wir uns Ihnen zu berechnen:

Artikel	Artikel-Nr.	Einzelpreis €/0,3l	Stück	Gesamtpreis €
Bio-Bier „Bionier“	EB-r-43	1,50€	120	180,00
Frachtkosten				20,00
				200,00

Betrag fällig am 24. Dezember. Bei Bezahlung bis zum 4. November gewähren wir 2 % Skonto.
Die gelieferte Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.

Bankverbindung: Konto-Nr.: 58734 Sparkasse Hefenstein BLZ 790 550 00

Eingangsrechnung I

MEIER E.K.

Neuer Weg 8
58302 München



Brauerei Wahrtins GmbH
Bahnhofsstr. 1
49872 Hefenstein

München, 04.12.2014

Rechnung

für die Belieferung Ihres Geschäftes

Rechnungsnummer: 3124
Kundennummer: 16685

Meier e.K.

Lieferant für Brauereien

Postfach 17722, Neuer Weg 8
58302 München

Telefon 08341 456668

Telefax: 08341 576668

Amtsgericht München HRA 1299

USt-IdNr.: DE145559790

Steuernummer: 343/56722

Ausgangsort	Zielort	Gegenstand	Gesamtpreis in €
München	Hefenstein	Rohstoffe Bier	2960,00
Meier e.K.	Brauerei Wahrtins GmbH	zuzüglich Abladen	40,00
		Wert brutto	3.000,00

Bankverbindung: Handelsbank Kaufbeuren - (BLZ 705 567 00) Kto. Nr. 866 788

Betrag fällig am 12. Juli. Bei Bezahlung bis zum 22. Mai gewähren wir 2 % Skonto.

Die gelieferte Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.

Eingangsrechnung II



Intern@tmarket

GmbH
Werbeagentur

Intern@tmarket, Schönleinsplatz 25, 96047 Bamberg

Firma

Brauerei Wahrtins GmbH

Bahnhofsstr. 1

45678 Hefenstein

Schönleinsplatz 25, 96047 Bamberg

 0951 346688,  0951 346690

Amtsgericht Bamberg

Handelsregister B 4478

Geschäftsführer: Konrad Müller

USt-IdNr.: DE876654328

Steuernummer: 238/52327

Rechnung

Rechnung-Nr.

258/02

Rechnungsdatum:

2013-03-14

Kd-Nr.:

5589-N-6

Nr.	Anz.	Artikel	Einzelpreis in €	Gesamtpreis in €
1	1	Webdesign Homepage www.bionier.de	1.400,00	1.400,00
2	1000	Werbeprospekte „Bionier“	1,00	1.000,00
Rechnungsbetrag brutto				2.400,00

Fällig am 14. April ohne Abzug.

Bankverbindung: Franken-Bank Bamberg Kto. 738 225 BLZ 770 800 00

Strukturhilfe Inventur

Inventurliste

der Brauerei Wahrtins GmbH
am 04.12.2014

Vermögen

Posten

Wert



gesamt:

Schulden

Posten

Wert

gesamt:

erwartete Schülerlösung: Inventur

Inventurliste

Vermögen	
Brauereigebäude	638.700,00 €
Braumaschine	25.000,00 €
Mischmaschine	18.000 €
Abfüllanlage	30.000,00 €
Gärtanks	3.000 €
4 PCs	5.000,00 €
Firmenwagen	6.200,00 €
Biobier	100.000,00 €
Malz	900,00 €
Hopfen	5.800,00 €
Rechnung an Ewe	300,00 €
Rechnung an Bioladen Schmidt	200,00 €
Bargeld	470,00 €
Kontostand	91.599,53 €
Schulden	
Rechnung von Meier e.K.	3.000,00 €
Rechnung von Intern@tmarkt	2.400,00 €
Darlehen von Bank	600.000,00 €

Informationsblatt: Das Inventar

Arbeitsaufträge

Nr. 1 - Think: Lies Dir in Einzelarbeit den Informationstext zum Inventar durch.

Nr. 2 - Pair: Erstellt gemeinsam ein Inventar für die Brauerei Wahrtins GmbH.

Nr. 3 - Share: Stellt Eure Ergebnisse im Plenum vor.

Das Inventar ist das sortierte Ergebnis der Inventur. Es beinhaltet alle Einzelpositionen der Inventurliste. Das Inventar ist also ein Verzeichnis über die tatsächlich vorhandenen Vermögens- und Schuldenwerte an einem bestimmten Tag (Stichtag). Es gliedert sich in Vermögen und Schulden.

A. Vermögen

Das Vermögen wird aufgeteilt in Anlage- und Umlaufvermögen.

I. Anlagevermögen

Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensposten, die dem Unternehmen langfristig zur Verfügung stehen. In einem Unternehmen gehören dazu u.a. Gebäude, Grundstücke, Maschinen, der Fuhrpark wie Pkws und Lkws und die Büro- und Geschäftsausstattung wie die Büro- und Lagereinrichtung und Computeranlagen.

II. Umlaufvermögen

Zum Umlaufvermögen zählen alle Vermögensposten, die dazu bestimmt sind, verbraucht (Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe), veräußert bzw. verkauft (fertige Erzeugnisse, Handelswaren) oder nur einmalig genutzt (Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Kassenbestand, Bankguthaben) zu werden.

Die Gegenstände des Vermögens sollten nach **zunehmender Liquidität** (Flüssigkeit) gegliedert werden. Was bedeutet das? Bei der Liquidität geht es um die Kapitalbindung von Vermögensteilen, d.h. um die Frage „wie schnell man etwas zu Geld machen kann“. Beispielsweise stehen die Rohstoffe im Inventar oberhalb des Bankguthabens. Beim Bankguthaben könnte die Brauerei Wahrtins schneller Geld von einem Kreditinstitut erhalten als beim Verkauf von Rohstoffen, da dies längere Zeit in Anspruch nehmen würde.

B. Schulden

Die Schulden (Verbindlichkeiten) stellen Fremdkapital dar, das Dritte dem Unternehmen zur Verfügung stellen. Sie werden z.B. nach der **Restlaufzeit** gegliedert, wobei langfristige Schulden oberhalb der mittel- und kurzfristigen Schulden im Inventar stehen.

I. Langfristige Schulden

Hierzu zählen Darlehensschulden mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren.

II. Mittelfristige Schulden

Hierzu zählen Schulden mit einer Restlaufzeit von einem bis fünf Jahren.

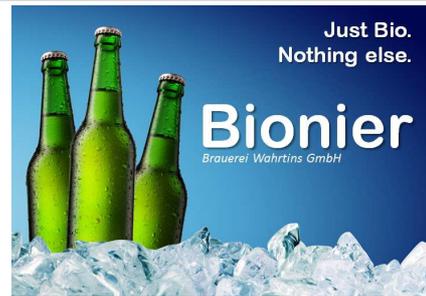
III. Kurzfristige Schulden

Darunter fallen alle Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr, zum Beispiel Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.

Form des Inventars

Es gibt keine gesetzlichen Vorschriften für die formale Darstellung eines Inventars. Allerdings benutzen Unternehmen in der Praxis meistens ein gewisses Schema.

Strukturhilfe zum Inventar
der Brauerei Wahrtins GmbH
am 04.12.2014



A. Vermögen

I. Anlagevermögen	Einzelwerte	Gesamtwerte

II. Umlaufvermögen	Einzelwerte	Gesamtwerte

Summe des Vermögens

B. Schulden

Art	Einzelwerte	Gesamtwerte

Summe der Schulden

Reinvermögen / Eigenkapital

Erwartete Schülerlösung: Inventar

Inventar der Brauerei Wahrtins GmbH am 04.12.2014

A. Vermögen

I. Anlagevermögen

1. Gebäude		
• Brauerei-Gebäude		638.700,00 €
2. Maschinen		
• Mischmaschine	21.000,00 €	
• Abfüllanlage	55.000,00 €	76.000,00 €
3. Fuhrpark		
• Firmenwagen	6.200,00 €	6.200,00 €
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung		
• Pentium III Rechner	5000,00 €	
• Büroausstattung	15.000,00 €	20.000,00 €

II. Umlaufvermögen

1. Rohstoffe		
• Malz	900,00 €	
• Hopfen	5.800,00 €	6.700,00 €
2. Fertige Erzeugnisse		
• Produkt Bionier	100.000,00 €	100.000,00 €
3. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
• Einzelhandel Ewe, Hamburg	300,00 €	
• Bioladen Schmidt, Kaufbeuren	200,00 €	500,00 €
4. Bankguthaben Sparkasse	91.599,53 €	91.599,53 €
5. Kassenbestand	470,00 €	470,00 €

Summe des Vermögens 940.169,53 €

B. Schulden

I. Langfristige Schulden

- SicherKredit-Bank AG 600.000,00 € 600.000,00 €

II. Kurzfristige Schulden

- Meier e.K., München 3.000,00 €
- Internetmarket GmbH, Bamberg 2.400,00 € 5.400,00 €

Summe der Schulden 605.400,00 €

C. Reinvermögen

Summe des Vermögens 940.169,53 €

Summe der Schulden 605.400,00 €

= Reinvermögen /Eigenkapital 334.769,53 €