

Inventur und Inventar

Stand: 06.03.2016

Jahrgangsstufen	7 II
Fach/Fächer	Betriebswirtschaftslehre/Rechnungswesen
Übergreifende Bildungs- und Erziehungsziele	
Zeitraumen	45 Minuten
Benötigtes Material	RS_BwR_II_LB_7.3_Inventur und Inventar_Aufgabe RS_BwR_II_LB_7.3_Inventur und Inventar_Lösung RS_BwR_II_LB_7.3_Inventur und Inventar_Material

Kompetenzerwartungen

BwR 7 Lernbereich 3: Einführung in die Geschäftsbuchführung

Die Schülerinnen und Schüler erstellen auf der Grundlage von Inventurverzeichnissen ein Inventar.

Hinweise zum Unterricht

Das Aufgabenblatt kann zum einen zur Erarbeitung, zum anderen aber auch zur Sicherung und Vertiefung herangezogen werden.

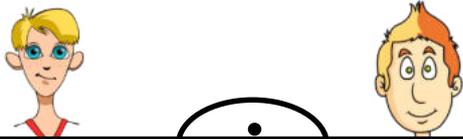
Zur Teilaufgabe „Erstellen des Inventars“ liegt eine Gliederung als Material vor.

Anregung zum weiteren Lernen

Im Anschluss an diesen Aufgabenkomplex eignen sich die Erarbeitung der Bilanzgliederung und die dazugehörige Bilanzgleichung.

Aufgabe

Nach dem letzten Schultag vor den Weihnachtsferien kommen die beiden Freunde Paul und Max, die ständig knapp bei Kasse sind, an einem Betrieb vorbei, an dessen Eingangstür ihnen folgender Zettel auffällt:



Wir suchen einen oder mehrere:

INVENTURHELFER (m/w)

Zeitpunkt: Donnerstag, 31.12.20..

Verdienst: 8,50 € / Stunde

Bei Interesse bitte an Frau Genau am Empfang wenden!

gez. Herr Martin Glaser



Ihnen ist auf Anhieb klar, dass dies die ideale Gelegenheit ist, ihre leeren Kassen wieder aufzufüllen, zumal gerade in den Ferien viel Zeit bleibt, um Geld auszugeben. Da sich Paul und Max nicht ganz sicher sind, welche Aufgaben ein Inventurhelfer hat und sie bei Frau Genau einen guten Eindruck hinterlassen wollen, recherchieren die beiden mit Pauls Tablet-PC sogleich nach dem Begriff „Inventur“:

Inventur ist die körperliche oder buchmäßige Bestandsaufnahme aller Vermögensgegenstände und Schulden eines Unternehmens. Je nach Durchführung sind folgende **zwei Inventurarten** zu unterscheiden:

■ **Körperliche Inventur:**

Diese erfolgt durch Messen, Wiegen oder Zählen und notfalls durch Schätzen von allen körperlichen Vermögensgegenständen. Die körperliche Inventur bedarf vor allem einer sorgfältigen Vorbereitung und Durchführung. Die Erfassung aller Posten erfolgt handschriftlich in eine Inventurliste oder in Form digitaler Aufnahmegeräte (z. B. Handscanner).

■ **Buchinventur:**

Die Buchinventur erstreckt sich auf alle nicht körperlichen Vermögensteile und Schulden. Bankguthaben sowie alle Arten von Schulden sind wertmäßig aufgrund der buchhalterischen Aufzeichnungen und Belege festzustellen und nachzuweisen.

Letztlich ist eine Inventur bei der Gründung oder Übernahme eines Unternehmens, am Schluss eines jeden Geschäftsjahres und bei der Auflösung oder Veräußerung des Unternehmens durchzuführen.



MoonTab

vgl. § 240 I und II HGB

Aufgaben:

1. Hilf Paul und Max sich Fachwissen zum Begriff Inventur anzueignen, indem du auf einem Notizzettel eine Mind-Map dazu anfertigst.
2. Begründe, für welche Inventurart die beiden Freunde eingesetzt werden könnten.

Nachdem Paul und Max mit ihrem dazugewonnenen Fachwissen bei Frau Genau glänzen konnten, werden die Freunde sogleich für die Durchführung der Inventur im Unternehmen „Martin Glaser der Fensterbauer e. Kfm.“ eingesetzt. Unter Mithilfe von Frau Genau soll zunächst eine handschriftliche Inventurliste angelegt werden:

① - 2 x CNC-Fräsmaschine (Einzelwert: 15.000,00 €)
 ② - 5 Liter Klarlack (Wert pro Liter: 69,00 €)
 ③ - Kasse (Inhalt: 956,59 €)
 ④ - Schraubenvorrat in kg (pro kg 9,00 €)
 ⑤ - Kredit (Kreditvertrag über 95.000,00 €)
 ⑥ - Bank (Kontoauszug: Bankhaus Tegersee, neuer Kontostand EUR 45.000,00 +)
 ⑦ - Vorrat Fichtenholzbretter (Einzelwert: 20,00 €)

Martin Glaser der Fensterbauer e. Kfm. INVENTURLISTE				Stichtag: _____ aufgenommen durch: _____		
Artikel		Menge (Stück, kg, l ...)	Wert		Vermögen	Schulden
Nr.	genaue Bezeichnung		€/Einheit	€ / gesamt		
①	CNC-Fräsmaschine	2 Stück	15.000,00	30.000,00		
②						
③						
④						
⑤						
⑥						
⑦						

Aufgaben:

- Paul und Max sind auf deine Hilfe angewiesen; führe eine Inventur mit den oben aufgelisteten Beständen durch - vervollständige dabei die Inventurliste wie im gezeigten Beispiel handschriftlich weiter.
- Überlege, ob es sich bei dem jeweiligen Bestandswert um einen Vermögens- oder einen Schuldenwert handelt und kennzeichne dies mit einem Kreuzchen in der jeweiligen Spalte.

Voller Freude und bereit sich ein Lob vom Chef abzuholen, stürmen Paul und Max wenig später in das Büro von Martin Glaser.



Paul: „Guten Morgen, Herr Glaser - Max und ich haben es wirklich an einem Tag geschafft und die Inventurliste komplett fertiggestellt!“

Herr Glaser: „Nun denn - erzählt doch mal, was wir alles im Unternehmen haben!“



Max: „Also, da wären...“

Herr Glaser unterbricht Paul nach Kurzem beim Lesen der Inventurliste.

„Mit solch einem Durcheinander kann ich nichts anfangen - wisst ihr was? Ihr überlegt euch in den kommenden Tagen, wie man diese Liste ordnen könnte!“



Paul und Max sind nach dieser Ansprache völlig ratlos, doch kommt ihnen Frau Genau in den Sinn, die sie kurz darauf aufsuchen.



Paul: „Frau Genau, Sie müssen uns unbedingt helfen; Herr Glaser kann mit unserer Inventurliste nichts anfangen, da sie nach seinen Angaben völlig unstrukturiert ist. Max und ich haben zwar schon lange überlegt, wie man die Liste ordnen könnte, aber uns fällt leider nichts Brauchbares ein. Können Sie uns weiterhelfen?“



Frau Genau: „Aber Jungs - das Problem können wir leicht lösen! Ich habe hier eine vorgefertigte Liste für euch. Der Fachbegriff für diese Liste lautet Inventar. Das Inventar ist ein ausführliches und geordnetes Bestandsverzeichnis aller Vermögensgegenstände, der Schulden und des Reinvermögens.“

Aufgabe:

Unterstütze Paul und Max beim Ausfüllen des Inventars. Die unten angeführte Inventurliste hilft dir dabei.

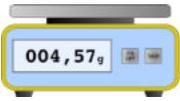
INVENTURLISTE / Martin Glaser der Fensterbauer e. Kfm.	
Bank	45.000,00 €
Grundstück an der Hauptstraße 7	235.000,00 €
Kasse	956,59 €
Maschinen lt. Verzeichnis	30.000,00 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Firma Holzmann GmbH	46.480,00 €
gegenüber Firma Aludesign Maier e. Kfr.	14.350,00 €
Lkw MB-MG 25	32.630,00 €
Pkw MB-MG 26	24.850,00 €
Vorräte an Schrauben	40,50 €
Betriebs- und Verwaltungsgebäude	390.000,00 €
Vorräte an Fichtenholzbrettern	120,00 €
Vorräte an Klarlack	345,00 €
Langfristige Bankverbindlichkeiten Hausbank Tegernsee	95.000,00 €
Büromöbel und Geschäftsausstattung	750,00 €



Gliederung des Inventars von Martin Glaser der Fensterbauer e. Kfm. zum 31.12.:

		Vorspalte in € (Einzelwerte)	Hauptspalte in € (Gesamtwerte)
A.	Vermögen		
	I. Anlagevermögen		
	1.		
	2.		
	3.		
	4. Fuhrpark		
		24.850,00	57.480,00
	5.		
	II. Umlaufvermögen		
	1. Vorräte		
	Schrauben	120,00	
	2.		
	3.		
	Summe des Vermögens		
B.	Schulden		
	I. Langfristige Schulden		
	II. Kurzfristige Schulden		
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
	gegenüber Firma Aludesign Maier e. Kfm.		60.830,00
	Summe der Schulden		
C.	Ermittlung des Reinvermögens		
	Summe des Vermögens		
	- Summe der Schulden		
	= Reinvermögen (Eigenkapital)		

Quellen- und Literaturangaben

	<p>Boy von 3Dlines's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>
	<p>Smiling teen face von knollbaco's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>
	<p>Portal von vlodco zotov's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>
	<p>Moontab Tablet PC von Jmlevick's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>
	<p>Light Bulb On von palomaironique's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>
	<p>Rail Polishing Machine von JicJac's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>
	<p>Architetto – pittura con penello von francesco_rollandin's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>
	<p>Cash Register von jabiexof's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>
	<p>Waage/Libra von B.Lachner's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>
	<p>Architetto – viti von francesco_rollandin's Clipart, lizenziert unter Public Domain, 10.01.2016</p>

	Tango document open von warszawianka's Clipart, lizenziert unter Public Domain , 10.01.2016
	Wood Plank von iammisc's Clipart, lizenziert unter Public Domain , 10.01.2016
	Smiling Man 7 von TikiGiki's Clipart, lizenziert unter Public Domain , 10.01.2016
	Smiling Woman 1 von TikiGiki's Clipart, lizenziert unter Public Domain , 10.01.2016