

## Zwei Begriffspaare

- Inventur und Inventar
- Rücklagen und Rückstellungen

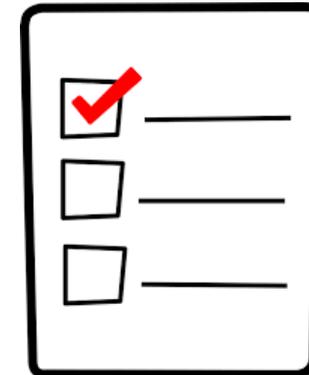


**Die Inventur ist also der Vorgang  
der Bestandsermittlung  
und  
das Inventar das Ergebnis davon,  
also die schriftliche Erfassung  
aller Vermögensgegenstände und  
Schulden beziehungsweise  
Verbindlichkeiten.**

# Inventur

Die Inventur ist eine **Bestandsaufnahme** sämtlicher Vermögensgegenstände und Schulden in einem Unternehmen.

Dabei werden diese **gezählt, gemessen** oder **gewogen**. Bei einigen Inventarpositionen (z. B. bei Darlehen oder Grundstücken) ist das nicht möglich. In solchen Fällen wird auf Dokumente der Buchhaltung zurückgegriffen. Die Bestandsaufnahme wird in der Regel einmal jährlich **am Ende des Geschäftsjahres** durchgeführt und schriftlich im Inventar festgehalten.



C2 · sustantivo · femenino · regular · -, -en-

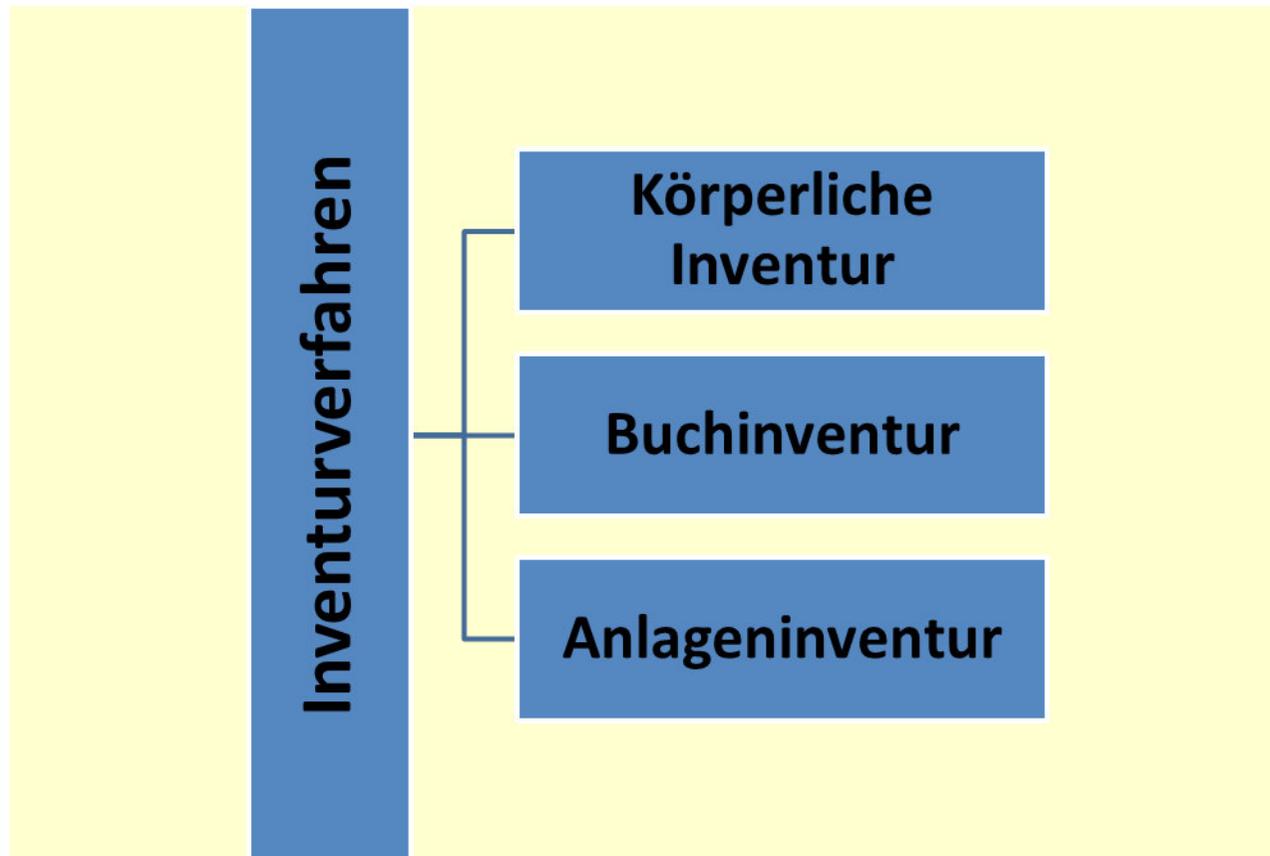
 **die Inventur**

**Inventur**  
**Inventuren**

Netzverb (www.verbformen.de) · CC BY-SA 4.0

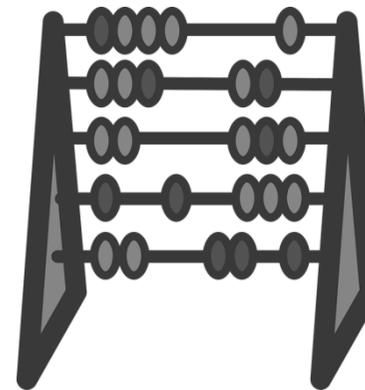
# Inventur

**Inventurverfahren:** Wie wird die Inventur durchgeführt?



## Körperliche Inventur

Dieses Inventurverfahren bezieht sich auf die Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände, die durch **Wiegen**, **Messen oder Zählen** aufgenommen werden können. Wenn eine exakte Aufnahme unmöglich bzw. wirtschaftlich unzumutbar ist (z. B. Sandvorräte), ist eine **Schätzung** mit anschließender Bewertung erlaubt.



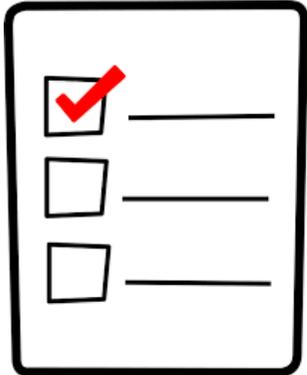
# Inventur



## Buchinventur

Die Buchinventur wird auf Inventarbestandteile angewendet, die nicht mit den Methoden der körperlichen Inventur (Messen, Wiegen, Zählen) dargestellt werden können.

Beispiele dafür sind Bankguthaben und Verbindlichkeiten. Dabei wird Bezug genommen auf die Aufzeichnungen der Finanzbuchhaltung (z. B. Kontoauszüge, Rechnungen, Saldenlisten der Lieferanten- und Kundenkonten).



## Anlageninventur

Dieses Inventurverfahren ist ein Bestandteil der Anlagenbuchhaltung. Es ersetzt die körperliche Bestandsaufnahme des beweglichen Anlagevermögens:

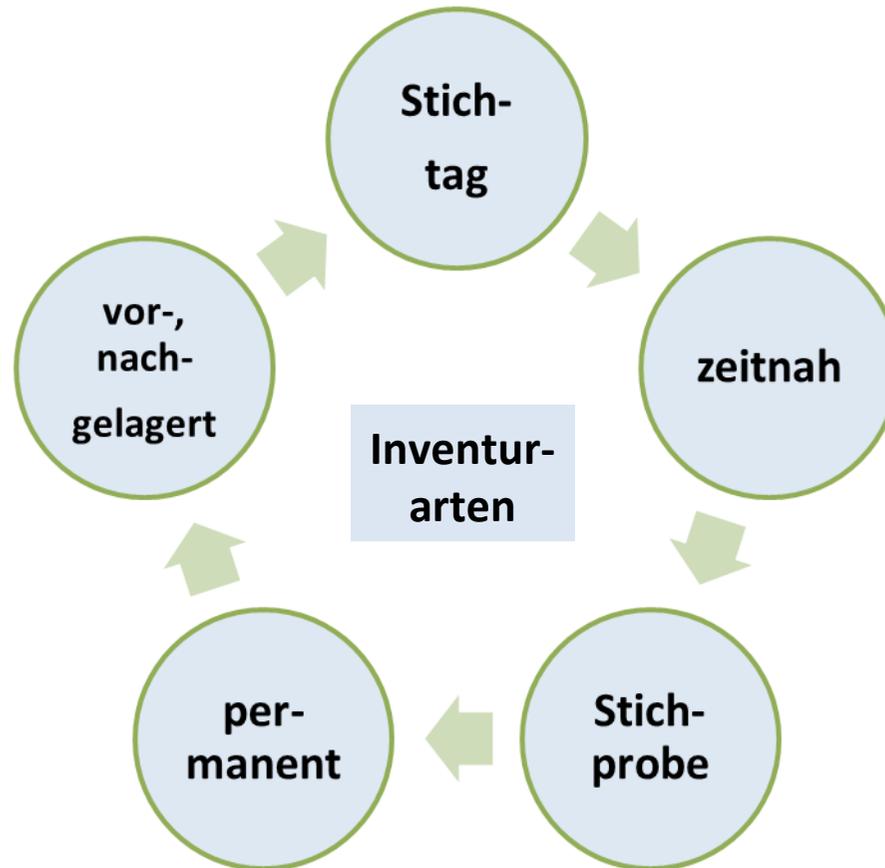
### Maschinen, Firmenwagen, Büroausstattung

Bei der Anlageninventur wird ein Anlagenverzeichnis erstellt, in dem für jeden Gegenstand eine Anlagenkarte geführt werden muss – mit folgenden Angaben:

Bilanzwert am Bilanzstichtag, Herstellungs- oder Anschaffungstag, exakte Bezeichnung des Gegenstands, Höhe der Anschaffungskosten bzw. Herstellungskosten, **jährliche Abschreibung, Nutzungsdauer**, Tag des Abgangs

# Inventur

**Inventurarten:** Welche Arten der Inventur gibt es?



## Inventur

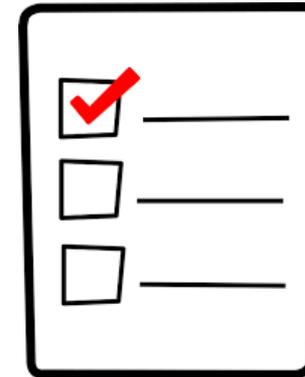
### Stichtagsinventur

Bei dieser Inventurart erfolgt die Bestandsaufnahme sämtlicher Vermögensgegenstände und Schulden zum **Bilanzstichtag**, also am Ende des Geschäftsjahres, oft am 31. Dezember.



### Zeitnahe Stichtagsinventur

Sonderform der Stichtagsinventur, wobei das Unternehmen vom Finanzamt einen **Spielraum von 10 Tagen** um den **Stichtag** erhält.



bedeutet jeweils die gesetzl. Bestimmungen  
mit Voraussetzungen

## Inventur

### Stichprobeninventur

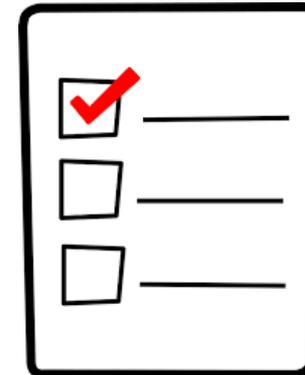
Bei der Stichprobeninventur werden sorgfältig ausgewählte und repräsentative Stichproben genommen, aus denen anschließend der **Gesamtbestand hochgerechnet** wird. Dies darf nur durch anerkannte mathematisch-statistische Verfahren erfolgen.



### Permanente Inventur

Die permanente Inventur ermöglicht es Unternehmen, die **Bestandserfassung** im Geschäftsjahr **zeitlich zu verteilen**.

Voraussetzung ist, dass das bestehende Bestandsverzeichnis während eines Geschäftsjahres permanent fortgeschrieben wird und alle Zu- und Abgänge dokumentiert werden



o, u,

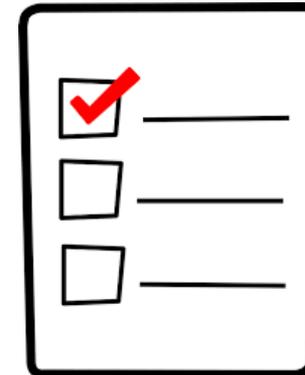
# Inventur

## Vor- oder nachverlegte Inventur

Hierbei darf die körperliche Bestandsaufnahme folgendermaßen erfolgen:

- an einem beliebigen Tag innerhalb der letzten **3 Monate vor** dem Bilanzstichtag
- an einem beliebigen Tag innerhalb der ersten **2 Monate nach** dem Bilanzstichtag

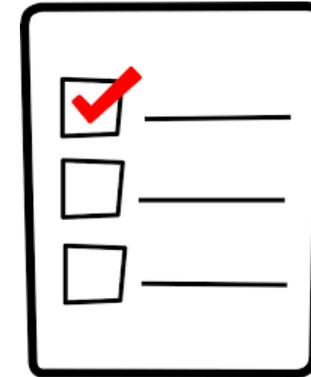
Der am Tag der Inventur ermittelte Bestand wird wertmäßig auf den Bilanzstichtag fortgeschrieben bzw. zurückgerechnet.



~ . ~ .

## Inventar

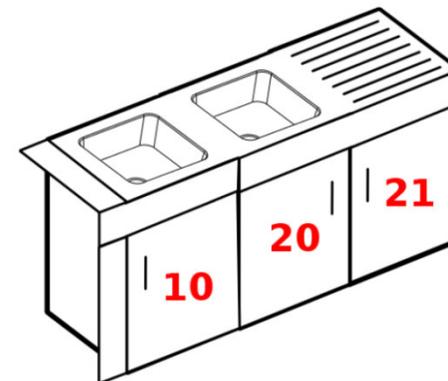
Das Inventar ist ein Verzeichnis, das alle **Vermögensgegenstände** und alle **Schulden** eines Unternehmens auflistet. Es wird im Rahmen der Inventur aufgestellt und ist die Grundlage für den Jahresabschluss.



Jeder **Inventargegenstand** muss einer übergeordneten Kategorie richtig zugeordnet werden (**Anlagevermögen, Umlaufvermögen, langfristige und kurzfristige Schulden**).

Anschließend werden die Geldwerte in den übergeordneten Bereichen summiert.

Das **Eigenkapital** ergibt sich dabei als **Differenz aus Vermögen und Schulden**.





## Was gehört alles zum Inventar eines Unternehmens?

Das Inventar listet alle Vermögensgegenstände und Schulden auf und vermerkt wichtige Informationen

- Art des Vermögens / der Schuld
- Menge (in Anzahl, Gewicht etc.)
- Wert

Inventare müssen mindestens **zehn Jahre aufbewahrt** werden. Nachstehende Tabelle gibt eine Übersicht, was alles zum Inventar eines Unternehmens gehört. Je nach Art und Größe des Unternehmens können verschiedene Positionen hinzukommen oder wegfallen.

# Inventar

B2 - Substantiv - neutral - regelmäßig - -s, -

das **Vermögen**

Vermögens  
Vermögen

Netzverb (www.verbformen.de) - CC BY-SA 4.0

regulär - haben

**schulden**

Imperative

- schulde du schuldet ihr  
- schulden wir schulden Sie

Netzverb (www.verbformen.de) - CC BY-SA 4.0

## Vermögen



### Anlagevermögen

Grundstücke, Gebäude,  
Maschinen, Fahrzeuge,  
Geschäftsausstattung

*just an  
Example*

### Umlaufvermögen

Rohstoffe, fertige und  
unfertige Erzeugnisse,  
Forderungen, Bank-  
guthaben, Kasse

*just an  
Example*

## Schulden



### Langfristige Schulden

Hypotheken, Darlehen



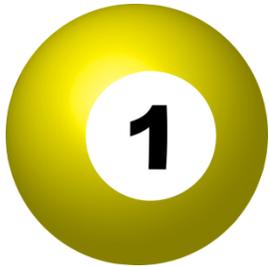
### Kurzfristige Schulden

Verbindlichkeiten an  
Lieferanten, Wechsel-  
schulden

# Inventar

 Vermögen		 Schulden
<b>Anlagevermögen</b>	<b>Inventar</b>	Verbindlichkeiten nach Fristigkeit
Grundstücke		Darlehen
Gebäude		Hypotheken
Maschinen usw.		
<b>Umlaufvermögen</b>		
Rohstoffe		
Fertige Erzeugnisse und Waren		
Flüssige Mittel usw.		
<b>Eigenkapital (als Saldo) = Vermögen - Schulden</b>		

# Inventar



Gegeben ist die folgende (unsortierte) Inventaraufstellung. Erstellen Sie die Eröffnungsbilanz. Welcher Betrag ergibt sich für das Eigenkapital?

just an  
**Example**

Bezeichnung	Betrag (in €)
Maschinen ✓	281.208
Hypothekendarlehen <i>rlf.</i>	99.000
Bankschulden <i>rlf.</i>	212.000
Grundstück 1 } ✓	39.000
Grundstück 2 } ✓	500.000
Fahrzeuge ✓	80.000
Geschäftsausstattung ✓	20.281
Fertige Erzeugnisse ✓✓	290.200
Lieferantenschulden <i>rlf.</i>	28.100
Sichtguthaben ✓✓	2.900
Kasse ✓✓	10.200



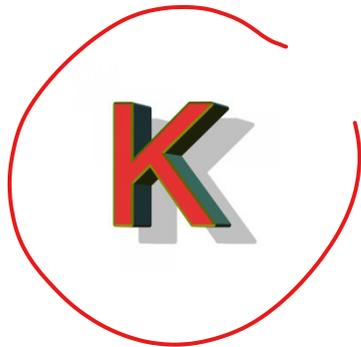
*HLaus 5 -  
only.*



Gegeben ist die folgende (unsortierte) Inventaraufstellung. Erstellen Sie die Eröffnungsbilanz. Wie hoch ist das Eigenkapital? Wie bestimmt es sich?



<i>Bezeichnung</i>	<i>Betrag</i>
Hypothekendarlehen	110.000,-- €
Grundstück 1	60.000,-- €
Grundstück 2	250.000,-- €
Grundstück 3	150.000,-- €
Fahrzeuge	100.000,-- €
Geschäftsausstattung	40.000,-- €
Fertige Erzeugnisse	300.000,-- €
Lieferantenschulden	50.000,-- €
Bankguthaben	20.000,-- €
Kasse	10.000,-- €
Bankschulden	200.000,-- €
Maschinen	250.000,-- €



HA

1-wech 10

2-wech 20

3-wech 30  
Mhi.

Klausur 2-wech

**Eine Rückstellung ist Bestandteil des Fremdkapitals, ihre Bildung zweckgebunden im Hinblick auf künftig fällige Verbindlichkeiten erfolgt.**

**Rücklagen dagegen gehören zum Eigenkapital eines Unternehmens.**

## Rücklagen

### Rücklagen

Rücklagen sind im Unternehmen gebundenes Eigenkapital. Die Bildung von Rücklagen ist zum Teil gesetzlich vorgeschrieben. Es gibt auch satzungsmäßige Rücklagen, die zusätzlich zu den gesetzlichen Rücklagen gebildet werden können.

### Rücklagen

Siehe auch Skript – Teil 2

Einige Erläuterungen 5 und 6



## Rückstellungen

### Rückstellungen

sind Verbindlichkeiten, die in ihrem Bestehen oder der Höhe ungewiss sind, aber mit hinreichend großer Wahrscheinlichkeit erwartet werden, in der Bilanz gehören sie zu den Passivposten und sind Fremdkapital.

### Rückstellungen

Siehe auch Skript – Teil 2

Einige Erläuterungen 7 und 12



