

<b>WKA-LF02-LS03</b>	<b>Inventar erstellen</b>
----------------------	---------------------------

### Situation

Im Rahmen Ihrer Ausbildung zur Automobilkauffrau/zum Automobilkaufmann sind Sie aktuell in der Buchhaltung im Autohaus Fahrgut e. K. eingesetzt. Nach Beendigung der Inventur im Autohaus Fahrgut e. K. zum Geschäftsjahresende werden Ihnen die ermittelten Inventurwerte zur weiteren Bearbeitung vorgelegt.



### Auftrag

Erstellen Sie das Inventar unter Berücksichtigung der internen Notiz.

### Lösungshinweis

A. Vermögen	Einzelwerte EUR	Gesamtwerte EUR	
<b>I. Anlagevermögen</b>			<b>Anlagevermögen</b>
1. Grundstücke und Gebäude			Gegenstände, die dem Unternehmen langfristig dienen
Grundstück	120.000,00		
Gebäude und Halle	374.000,00	494.000,00	
2. Maschinen und techn. Anlagen			bilden die Grundlage für die Betriebsbereitschaft
Hebebühne	1.699,00		
Werkstatteinrichtung	125.000,00	126.699,00	
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung			Gliederung nach Nutzungsdauer
Büromöbel	55.000,00		
Verkaufstresen	23.800,00	78.800,00	
4. Fuhrpark			
Abschleppwagen	35.900,00	35.900,00	
<b>II. Umlaufvermögen</b>			<b>Umlaufvermögen</b>
1. Waren			Gegenstände, die sich durch die Geschäftstätigkeit laufend verändern
Neufahrzeuge	144.730,00		
Gebrauchtfahrzeuge	87.560,00		
Ersatzteile und Zubehör	20.344,90	252.634,90	
2. Forderungen aus LL			Gliederung nach Liquidität
Schulz GmbH	26.200,00		
Hansi Maier	5.400,00		
Peter Straub	12.970,00	44.570,00	
3. Kassenbestand	1.753,02	1.753,02	
4. Bankguthaben	91.599,53	91.599,53	
Summe des Vermögens		1.125.956,45	
<b>B. Schulden</b>			<b>Schulden</b>
<b>I. Langfristige Schulden</b>			Verbindlichkeiten bzw. Fremdkapital
Darlehen P-Bank AG	600.000,00	600.000,00	
<b>II. Kurzfristige Schulden</b>			Gliederung nach abnehmender Laufzeit
Autoland AG	18.500,00		
Autoteile GmbH & Co	1.520,00		
Reifenmarkt GmbH	990,00	21.010,00	
Summe der Schulden		621.010,00	
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>			<b>Eigenkapital</b>
Summe des Vermögens		1.125.956,45	Mittel, die von den Eigentümern aufgebracht wurden und ihnen zustehen
- Summe der Schulden		621.010,00	
= Eigenkapital/Reinvermögen		504.946,45	

## Datenkranz

### Interne Notiz

#### Was ist ein Inventar?

Das Inventar ist eine ausführliche Darstellung aller Vermögensgegenstände und Schulden zu einem bestimmten Zeitpunkt in Listenform. Die Werte stammen aus den ermittelten Ergebnissen der Inventur.

#### Wie wird ein Inventar aufgestellt?

Das Inventar besteht aus drei Teilen:

1. Der erste Teil bildet das *Vermögen* ab. Das Vermögen wiederum ist in das *Anlage- und Umlaufvermögen* unterteilt. Das Anlagevermögen steht dem *Unternehmen langfristig zur Verfügung und ist grundsätzlich zum Betrieb des Unternehmens nötig*. Dazu gehören z. B. Grundstücke, Gebäude, technische Anlagen und Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung und der Fuhrpark. Gegliedert wird das Anlagevermögen nach der *Nutzungsdauer*. Das Umlaufvermögen ist nach der *Flüssigkeit (Liquidität)* gegliedert. Zum Umlaufvermögen gehören z. B. Neu- und Gebrauchtfahrzeuge, Forderungen gegenüber Kunden, dem Kassen- und Bankbestand. Es sind die Gegenstände, die sich durch die Geschäftstätigkeit laufend verändern.
2. Der zweite Teil dient der *Darstellung der Schulden*. Es wird *in lang- und kurzfristige Verbindlichkeiten* unterschieden. Die Gliederung erfolgt nach *abnehmender Laufzeit bzw. Fristigkeit*.
3. Im dritten Teil wird das *Eigenkapital* abgebildet, indem die Summe des Vermögens von der Summe der Schulden abgezogen wird. Das Eigenkapital umfasst die Mittel, die von den Eigentümern aufgebracht wurden und ihnen zustehen. Durch den Abgleich zweier aufeinanderfolgender Jahre kann die Eigenkapitalveränderung berechnet werden.

#### Die Inventur erfasste folgende Inventurbestände:

Anlagekarte			
Bezeichnung:	<b>Abschleppwagen</b>	Inventarnummer	27 240
Hersteller:	Fahrzeugtechnik GmbH	Nutzungsdauer	
Baujahr:	20xx	in Jahren:	9
Rechnung	R123xx/20xx	Abschreibungs-	
Buchwert 31.12.xx:	<b>35.900,00 €</b>	methode:	linear
Tag der Anschaffung:	12.01.20xx		

Anlagekarte			
Bezeichnung:	<b>Büromöbel</b>	Inventarnummer	27 544
Hersteller:	Bürofein & Co. KG	Nutzungsdauer	
Baujahr:	20xx	in Jahren:	13
Rechnung	R153xx/20xx	Abschreibungs-	
Buchwert 31.12.xx	<b>55.000,00 €</b>	methode:	linear
Tag der Anschaffung:	02.07.20xx		

Anlagekarte			
Bezeichnung:	<b>Kfz Hebebühne 4200kg</b>	Inventarnummer	27 543
Hersteller:	Feinmechanik-Werke GmbH	Nutzungsdauer	
Baujahr:	20xx	in Jahren:	15
Rechnung	R243xx/20xx	Abschreibungs-	
Buchwert 31.12.xx:	<b>1.699,00 €</b>	methode:	linear
Tag der Anschaffung:	12.09.20xx		



Anlagekarte			
Bezeichnung:	<b>Verkaufstresen</b>	Inventarnummer	25 540
Hersteller:	Bürofein & Co. KG	Nutzungsdauer	
Baujahr:	20xx	in Jahren:	10
Rechnung	R289xx/20xx	Abschreibungs-	
Buchwert 31.12.xx:	<b>23.800,00 €</b>	methode:	linear
Tag der Anschaffung:	12.01.20xx		

Anlagekarte			
Bezeichnung:	<b>Werkstatteinrichtung</b>	Inventarnummer	17 540
Hersteller:	KFZ-Profishop	Nutzungsdauer	
Baujahr:	20xx	in Jahren:	14
Rechnung	R143xx/20xx	Abschreibungs-	
Buchwert 31.12.xx:	<b>125.000,00 €</b>	methode:	linear
Tag der Anschaffung:	12.01.20xx		

Anlagekarte	
<b>Buchwerte Grundstücke und Bauten, Forscherstr. 123</b>	
Grundstück	120.000,00 EUR
Betriebsgebäude	261.250,00 EUR
Ausstellungshalle	112.750,00 EUR

## S-Bank

30.12.20xx

**Aktuelle Auskunft über Darlehenstilgung**

Sehr geehrte Damen und Herren,

von dem am 03.07.20xx 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 03.07.20xx.

Mit freundlichen Grüßen

Joseph Huber  
Kreditsachbearbeiter/Firmenkunden  
S-Bank AG  
Dorfstr. 20, 78224 Singen  
Tel.: (07731) 2049 - 99, Fax: (07731) 2049 - 89

Kontoauszug				Nummer 25	Konto 58734	Seite 1/1
31.12.20xx ./ 12:22 Uhr						
Bu. Tag	Wert	Bu. Nr.	Vorgang	Zusatzinformation	Betrag €	
29.12.	29.12.	9966	ER Müller GmbH	Gutschrift für Reparatur R12345 abzüglich 3 % Skonto	+ 1.354,40	
30.12.	30.12.	8897	AR Versicherung AG	Lastschrift Versicherungen	- 6.693,00	
Kontokorrentkredit EUR 50.000,00				<b>alter Kontostand</b>	<b>EUR</b>	<b>+ 96.938,13</b>
				<b>neuer Kontostand</b>	<b>EUR</b>	<b>+ 91.599,53</b>
Autohaus Fahrgut e. K. Tel.: 07731 5875 FAX: 0/5879				<b>S-BANK</b>		

<b>Bargeldzählliste vom: 31.12.20xx</b>					
	<b>Geldsorte</b>	<b>Anzahl</b>	<b>Gesamtwert</b>		<b>Summe</b>
	<b>EUR</b>		<b>EUR</b>	<b>Cent</b>	
<b>Scheine</b>	500,00	1	500		500,00
	200,00	3	600		600,00
	100,00	2	200		200,00
	50,00	5	250		250,00
	20,00	5	100		100,00
	10,00	4	40		40,00
	5,00	8	40		40,00
<b>Münzen</b>	2,00	8	16		16,00
	1,00	3	3		3,00
	0,50	4	2		2,00
	0,20	8	1	0,60	1,60
	0,10	2		0,20	0,20
	0,05	2		0,10	0,10
	0,02	3		0,06	0,06
	0,01	6		0,06	0,06
<b>gezählter Bargeldbestand insgesamt</b>					<b>1.753,02</b>
<b>Datum, 31.12.20xx; Unterschrift: Hansi Bucherhalter</b>					

<b>Inventurliste</b>		Autohaus Fahrgut e.K.		31.12.20xx
<b>Art.-Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Einzelpreis</b>	<b>Anzahl</b>	<b>Wert</b>
<b>Ersatzteile und Zubehör</b>				
1000040	Anhängerkupplung	233,00 €	4	932,00 €
1000041	Auspuffkrümmer	145,00 €	3	435,00 €
1000042	Auspuffrohr	27,00 €	7	189,00 €
1000043	Batterie 44 Ah, 360A	44,70 €	5	223,50 €
1000044	Batterie 60 Ah, 480A	64,80 €	8	518,40 €
1000045	Bremssattel hinten	230,00 €	3	690,00 €
1000047	Bremsscheiben hinten	115,00 €	5	575,00 €
1000048	Bremsscheiben vorne	120,00 €	5	600,00 €
1000049	Dachantenne	12,00 €	2	24,00 €
1000050	Endschalldämpfer	267,00 €	4	1.068,00 €
1000051	Fahrerspiegel	69,00 €	2	138,00 €
1000052	Halogenfrontscheinwerfer	200,00 €	2	400,00 €
1000055	Kotflügel vorne links	78,20 €	1	78,20 €
1000056	Kotflügel vorne rechts	78,20 €	1	78,20 €
1000057	Kupplungsscheibe	612,00 €	8	4.896,00 €
1000058	Lichtmaschine	612,00 €	4	2.448,00 €
1000059	Luftfilter	15,40 €	24	369,60 €
1000060	Marderschreck	112,00 €	2	224,00 €
1000061	Motor-Antenne	78,00 €	6	468,00 €
1000062	Stoßfänger hinten	67,00 €	3	201,00 €
1000063	Stoßfänger vorne	412,00 €	4	1.648,00 €
1000064	Wasserpumpe	48,00 €	6	288,00 €
1000065	Windschutzscheibe	278,00 €	2	556,00 €
1000066	Winterkompletttrad	123,00 €	24	2.952,00 €
1000067	Zündkabel	35,00 €	4	140,00 €
1000068	Zündkerzenset (4 Stück)	8,20 €	25	205,00 €
	<b>Gesamt</b>			<b>20.344,90 €</b>

<b>Inventurliste</b>	Autohaus Fahrgut e. K.	31.12.20xx.
<b>Neufahrzeuge</b>	laut Anlagenliste D	144.730,00 €
<b>Gebrauchtfahrzeuge</b>	laut Anlagenliste E	87.560,00 €

<b>Kreditoren</b> (unbezahlte erhaltene Rechnungen)					
Firmenname: <b>Autohaus Fahrgut e. K.</b> Abschluss per: <b>31.12.20xx</b>					
(1) Lieferant	(2) Art der fakturierten Leistung	(3) Konto	(4) Rg-Datum	(5) USt	(6) Rg.-Betrag inkl. USt
Olympia AG	Neuwagenlieferungen	3xxx	12.12.	19 %	18.500,00
Autoteile GmbH & Co	Motoröle	3xxx	30.11.	19 %	1.520,00
Reifenmarkt GmbH	Winterreifen	3xxx	01.12.	19 %	990,00

<b>Debitoren</b> (offene gestellte Rechnungen)					
Firmenname: <b>Autohaus Fahrgut e. K.</b> Abschluss per: <b>31.12.20xx</b>					
(1) Kundenname	(2) Art der fakturierten Leistung	(3) Ertragskonto	(4) Rg-Datum	(5) USt	(6) Rg.-Betrag inkl. USt
Schulz GmbH	Neuwagenlieferung	8xxx	15.12.	19 %	26.200,00
Hansi Maier	Gebrauchtwagenverkauf	8xxx	10.12.	19 %	5.400,00
Peter Straub	Unfallreparatur	8xxx	07.12.	19 %	12.970,00

## Didaktisch-methodische Hinweise

### Auszug aus der Zielanalyse

Zielanalyse						
Beruf-Kurz	Ausbildungsberuf					Zeitrichtwert
WKA	Automobilkauffrau/Automobilkaufmann					80
Lernfeld Nr.	Lernfeldbezeichnung					Jahr
02	Bestände und Erfolgsvorgänge erfassen und den Jahresabschluss vorbereiten					1
		Kernkompetenz				
		Die Schülerinnen und Schüler verfügen über die Kompetenz, Geschäftsfälle unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der Umsatzsteuer zu dokumentieren und den buchhalterischen Jahresabschluss durchzuführen.				
Schule, Ort		Lehrerteam				
Bildungsplan			didaktisch-methodische Analyse			
kompetenzbasierte Ziele	Konkretisierung	Lernsituation	Handlungsergebnis	überfachliche Kompetenzen	Hinweise	Zeit
Sie planen die Inventur ( <i>zeitnahe Stichtagsinventur, vor- oder nachverlegte Inventur, permanente Inventur</i> ), bereiten das Inventar vor und leiten die Bilanz ab. Dabei berücksichtigen sie die rechtlichen Vorschriften.	GoB HGB, AO	LS03 Inventar erstellen	Inventar	zielgerichtet arbeiten zuverlässig handeln		03

### Phasen der vollständigen Handlung

<i>Handlungsphase</i>	<i>Hinweise zur Umsetzung</i>
<i>Informieren</i>	<i>Als Auszubildende sind die Schülerinnen und Schüler in der Buchhaltung eingesetzt und analysieren die Aufgabenstellung.</i>
<i>Planen</i>	<i>Ziel: Erstellen des Inventars mithilfe der Vorlage Die Schülerinnen und Schüler analysieren die verschiedenen Inventurbestände und strukturieren die Informationen. Methode: Partnerarbeit</i>
<i>Entscheiden</i>	<i>Die Schülerinnen und Schüler informieren sich über die wesentlichen Begriffe (Anlage- und Umlaufvermögen, Schulden, Eigenkapital) und den Aufbau des Inventars.</i>
<i>Ausführen</i>	<i>Die Schüler werden exemplarisch mit den Inventurbeständen der durchgeführten Inventur zum Jahresabschluss konfrontiert. Sie erarbeiten und vermerken die wesentlichen Begriffe und den Aufbau des Inventars auf dem vorstrukturierten Arbeitsblatt. Sie ordnen die Inventurbestände zu. Sie ermitteln das Eigenkapital.</i>
<i>Kontrollieren</i>	<i>Im Klassenverband werden die Lösungen zu den Arbeitsaufträgen zusammengetragen und diskutiert. Die wesentlichen Ergebnisse werden auf dem Arbeitsblatt oder an der Tafel schriftlich fixiert.</i>
<i>Bewerten</i>	<i>Bei der Bewertung wird geprüft, ob die Vorlagen richtig ausgefüllt wurden. Probleme bei der Informationsgewinnung werden diskutiert.</i>

*Hinweis: Lernstärkeren Schülerinnen und Schülern kann das unvollständige Inventar vorenthalten werden.*