|  |  |
| --- | --- |
| WKA-LF02-LS03 | Inventar erstellen |

**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 |  |  |
| 1. **Anlagevermögen**
 |  |  | **Anlagevermögen** |
| 1. Grundstücke und Gebäude
 |  |  | Gegenstände, die dem Unternehmen langfristig dienenbilden die Grundlage für die BetriebsbereitschaftGliederung nach Nutzungsdauer  |
|  Grundstück  | 120.000,00 |  |
|  Gebäude und Halle | 374.000,00 | 494.000,00 |
| 1. Maschinen und techn. Anlagen
 |  |  |
|  Hebebühne  | 1.699,00 |  |
|  Werkstatteinrichtung | 125.000,00 | 126.699,00 |
| 1. Betriebs- und Geschäftsausstattung
 |  |  |
|  Büromöbel | 55.000,00 |  |
|  Verkaufstresen | 23.800,00 | 78.800,00 |
| 1. Fuhrpark
 |  |  |
|  Abschleppwagen | 35.900,00 | 35.900,00 |
| 1. **Umlaufvermögen**
 |  |  |  | **Umlaufvermögen** |
| 1. Waren
 |  |  | Gegenstände, die sich durch die Geschäfts­tätigkeit laufend verändernGliederung nach Liquidität |
|  Neufahrzeuge  | 144.730,00 |  |
|  Gebrauchtfahrzeuge  | 87.560,00 |  |
|  Ersatzteile und Zubehör | 20.344,90 | 252.634,90 |
| 1. Forderungen aus LL
 |  |  |
|  Schulz GmbH | 26.200,00 |  |
|  Hansi Maier | 5.400,00 |  |
|  Peter Straub | 12.970,00 | 44.570,00 |
| 1. Kassenbestand
 | 1.753,02 | 1.753,02 |
| 1. Bankguthaben
 | 91.599,53 | 91.599,53 |
| Summe des Vermögens |  |  1.125.956,45 |  |  |
|  |  |  |  |
| **B. Schulden** |  |  | **Schulden** |
| 1. **Langfristige Schulden**
 |  |  | Verbindlichkeiten bzw. FremdkapitalGliederung nach abnehmender Laufzeit |
| Darlehen P-Bank AG | 600.000,00 | 600.000,00 |
| 1. **Kurzfristige Schulden**
 |  |  |
| Autoland AG |  18.500,00 |  |
| Autoteile GmbH & Co |  1.520,00 |  |
| Reifenmarkt GmbH |  990,00 | 21.010,00 |
| Summe der Schulden |  | 621.010,00 |
|  |  |  |  |  |
| **C. Ermittlung des Eigenkapitals**  |  |  | **Eigenkapital** |
|  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: | **Abschleppwagen** | Inventarnummer | 27 240 |
| Hersteller: | Fahrzeugtechnik GmbH | Nutzungsdauer |   |
| Baujahr: | 20xx | in Jahren: | 9 |
|   |  | Abschreibungs- |   |
| Rechnung | R123xx/20xx | methode: | linear |
| Buchwert 31.12.xx: | **35.900,00 €** |  |   |
| Tag der Anschaffung: | 12.01.20xx |  |   |

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

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

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

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

**Anlagekarte**

**Buchwerte Grundstücke und Bauten**, *Forscherstr. 123*

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**31.12.20xx ./ 12:22 Uhr |  | Nummer 25 Konto 58734 Seite 1/1 |
|  |  |  |  |  |  |
| 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 |  | **alter Kontostand EUR** | + **96.938,13** |
|  |  |  |  | **neuer Kontostand EUR** | + **91.599,53** |
|  |  |  |  | -------------------------------- |
| Autohaus Fahrgut e. K.Tel.: 07731 5875 FAX: 0/5879 |  | **S-BANK** |  |

|  |
| --- |
| **Bargeldzählliste vom: 31.12.20xx** |
|   | **Geldsorte** | **Anzahl** | **Gesamtwert** | **Summe** |
|   | **EUR** |  | **EUR** | **Cent** | **EUR, Cent** |
| **Scheine** | 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 |
| **Münzen** | 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 |
| **gezählter Bargeldbestand insgesamt** | **1.753,02** |
| **Datum, 31.12.20xx; Unterschrift: Hansi Bucherhalter** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Inventurliste** | Autohaus Fahrgut e.K. | 31.12.20xx |
|  |  |  |  |  |
| **Art.-Nr.** | **Bezeichnung** | **Einzelpreis** | **Anzahl** | **Wert** |
|  |  |  |  |  |
| **Ersatzteile und Zubehör** |  |  |  |
| 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 | Winterkomplettrad | 123,00 € | 24 | 2.952,00 € |
| 1000067 | Zündkabel | 35,00 € | 4 | 140,00 € |
| 1000068 | Zündkerzenset (4 Stück) | 8,20 € | 25 | 205,00 € |
|  | **Gesamt** |  |  | **20.344,90 €** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Inventurliste** | Autohaus Fahrgut e. K. | 31.12.20xx. |
|  |
| **Neufahrzeuge**  | **laut Anlagenliste D** | **144.730,00 €** |
| **Gebrauchtfahrzeuge**  | **laut Anlagenliste E** | **87.560,00 €** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kreditoren** (unbezahlte erhaltene Rechnungen) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Firmenname: | **Autohaus Fahrgut e. K.** | Abschluss per: | **31.12.20xx** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (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 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Debitoren**  (offene gestellte Rechnungen) |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Firmenname: | **Autohaus Fahrgut e. K.** | Abschluss per: | **31.12.20xx** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (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*



*Phasen der vollständigen Handlung*

|  |  |
| --- | --- |
| *Handlungsphase* | *Hinweise zur Umsetzung* |
| *Informieren* | *Als Auszubildende sind die Schülerinnen und Schüler in der Buchhaltung eingesetzt und analysieren die Aufgabenstellung.* |
| *Planen* | *Ziel: Erstellen des Inventars mithilfe der Vorlage**Die Schülerinnen und Schüler analysieren die verschiedenen Inventurbestände und strukturieren die Informationen.**Methode: Partnerarbeit* |
| *Entscheiden* | *Die Schülerinnen und Schüler informieren sich über die wesentlichen Begriffe (Anlage- und Umlaufvermögen, Schulden, Eigenkapital) und den Aufbau des Inventars.* |
| *Ausführen* | *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.* |
| *Kontrollieren* | *Im Klassenverband werden die Lösungen zu den Arbeitsaufträgen zusammen-getragen und diskutiert. Die wesentlichen Ergebnisse werden auf dem Arbeitsblatt oder an der Tafel schriftlich fixiert.* |
| *Bewerten* | *Bei der Bewertung wird geprüft, ob die Vorlagen richtig ausgefüllt wurden. Probleme bei der Informationsgewinnung werden diskutiert.* |

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