

# Inventur

- Ist die Bestandsaufnahme aller Vermögensteile und Schulden. Sie sind jeweils einzeln nach ihrer Art (Bezeichnung), Menge (Stück, kg...) und Wert (€, \$) zu einem bestimmten Zeitpunkt (Stichtag) zu erfassen

# Arten der Inventur

- Körperliche Inventur

mengenmäßige Bestandsaufnahme durch zählen, messen, wiegen (notfalls schätzen) und nachfolgende Bewertung in Geld. (Hilfsmittel für bewegliches Anlagevermögen: Anlagekartei)

- Buchinventur

für alle nichtkörperlichen Vermögensteile und Schulden (Aktien, Patente, Ausgangsrechnungen).

# Rechtsgrundlage

Nach § 240 HGB sowie §§ 140, 141 AO ist der Kaufmann verpflichtet, Vermögen und Schulden seines Unternehmens festzustellen, und zwar:

- Bei Gründung oder Übernahme eines Unternehmens
- Für den Schluss eines jeden Geschäftsjahres (i. d. R. 31. Dezember).
- Bei Auflösung oder Veräußerung seines Unternehmens.

# Inventur

- Stichtagsinventur: Zeitnahe körperliche Bestandsaufnahme
- Verlegte Inventur: Vor- bzw. nachverlegte körperliche Bestandsaufnahme (-3/+2 Monate)
- Permanente Inventur: Laufende Inventur anhand der Lagerkartei (Problem: verdorbene Ware, „Schwund“, Diebstahl)
- Stichprobeninventur: Mit Hilfe mathematisch-statistischer Verfahren

# Gliederung des Inventars

- **Inventar** =  
ein ausführliches wertmäßiges Verzeichnis  
aller Vermögensgegenstände und  
Schulden in Staffelform

# Gliederung des Inventars

## I. Vermögen

1. Anlagevermögen
2. Umlaufvermögen

-> Ordnung nach  
Flüssigkeit  
(Liquidität)

## II. Schulden

1. Langfristige Schulden
2. Kurzfristige Schulden

-> Ordnung nach  
Fristigkeit

---

## III. Reinvermögen

Reinvermögen

= Summe des **Vermögens** - Summe der **Schulden**  
= **Eigenkapital**

# Inventur -> Inventar -> Bilanz

## Inventar

A. Vermögen

I. Anlagevermögen

II. Umlaufvermögen

B. Schulden

I. Langfristige Schulden

II. Kurzfristige Schulden

C. Reinvermögen (EK)

## Bilanz (§242 HGB)

A

Bilanz

P

Anlage- vermögen
---------------------

Eigen- kapital
-------------------

Umlauf- vermögen
---------------------

Fremd- kapital
-------------------

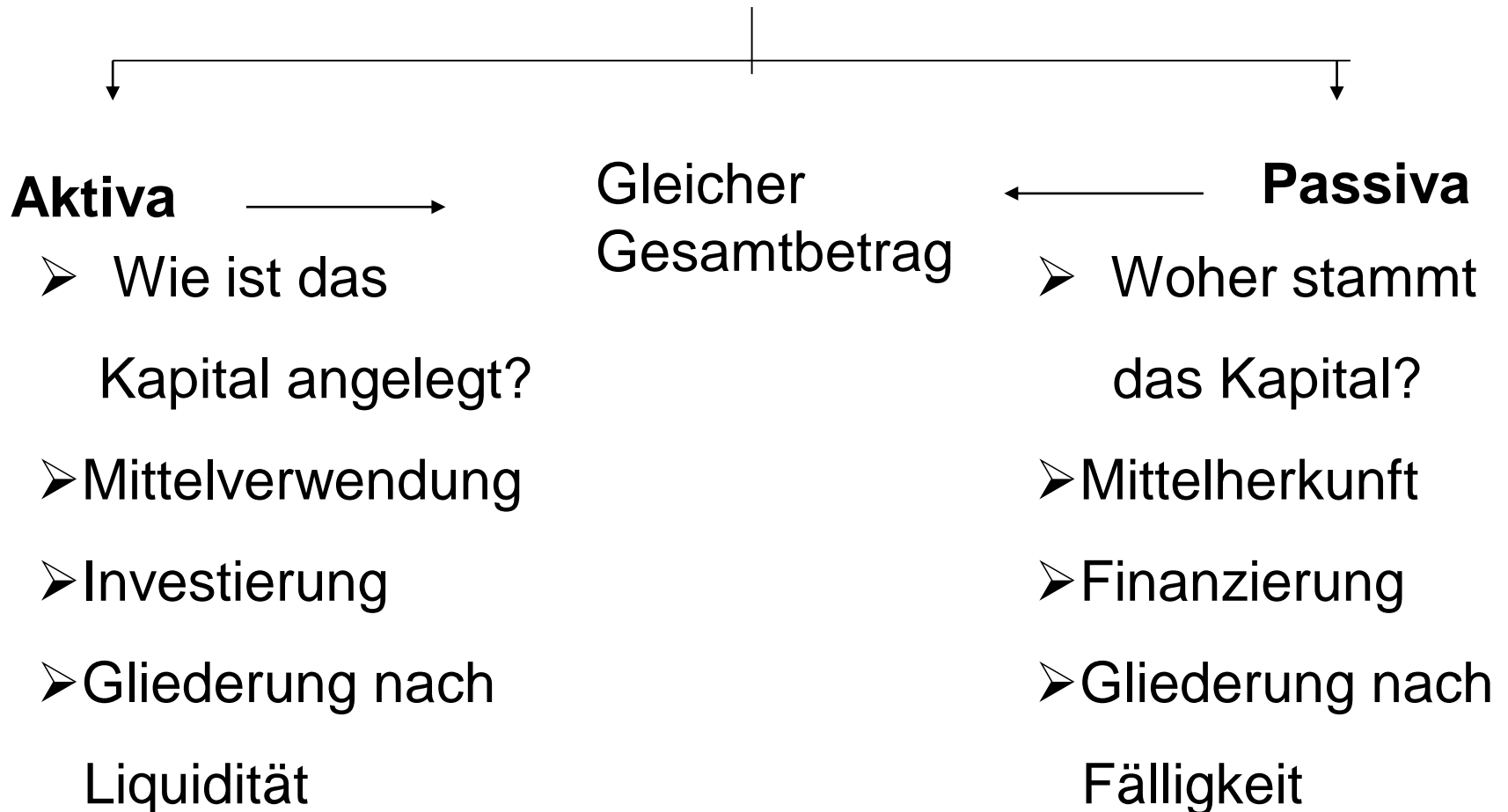
Vermögen

=

Kapital

# Die Bilanz (Waage)

## Die Bilanz





# Unterschied Inventar- Bilanz

Inventar	Bilanz
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Ausführlich, aber unübersichtlich</li><li>▪ Angabe der Art, Menge, Einzelpreise und Gesamtwerte</li><li>▪ Vermögen, Schulden und Reinvermögen untereinander</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Kurz, aber übersichtlich</li><li>▪ Nur Angabe der Gesamtwerte gleichartiger Vermögensteile oder Schulden</li><li>▪ Vermögen und Schulden in Kontenform</li></ul>

# Unterschied Inventar- Bilanz

Inventar	Bilanz
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Inventar dient innerbetrieblichen Zwecken (Soll-Ist-Vergleich)</li><li>▪ Keine gesetzlichen Gliederungsvorschriften</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Bilanz informiert die Außenwelt</li><li>▪ gesetzliche Gliederungsvorschriften</li><li>▪ (§266 HGB)</li></ul>

# Erfolgsermittlung

- **Gewinn / Verlust**

Der Erfolg eines Geschäftsjahres lässt sich durch Eigenkapitalvergleich zum Vorjahr ermitteln.

Wurde während des Gj Vermögen für private Zwecke entzogen (Privatentnahme) oder in das Unternehmen eingebracht (Privateinlage):

EK aktuelles Jahresende

- EK Vorjahresende

+ Privatentnahme

- Privateinlage

= Gewinn / Verlust des aktuellen Geschäftsjahres

# Aussagewert der Bilanz

- **Rentabilität:**

Rentabilität = Gewinn / Anfangskapital

- **Bilanzkennziffern:**

Zusammensetzung (Struktur) des Kapitals  
und des Vermögens

- **Bilanzstruktur**

AV:UV

EK:AV

EK:FK