

## Ein wichtiger Grundsatz, der die Inventur betrifft

Bei der Gründung eines Unternehmens und am Schluss eines jeden Geschäftsjahres, ist neben einer Bilanz auch eine Inventar- und Inventuraufnahme durchzuführen. Es muss eine materielle Ordnungsmäßigkeit vorhanden sein (vollständig und richtig). Ein Verstoß kann eine Schätzung der Besteuerungsgrundlage durch die Finanzbehörden zur Folge haben.

## Die Inventur

Nach § 39 HGB, sowie §§ 140, 141 AO ist der Kaufmann, der Sie als Unternehmer sind, verpflichtet, Vermögen und Schulden seines Unternehmens festzustellen. Die hierzu erforderliche Tätigkeit nennt man Inventur. Die Inventur, auch Bestandsaufnahme genannt, erstreckt sich auf alle Vermögensteile und alle Schulden des Unternehmens, die jeweils einzeln nach ihrer Art (Bezeichnung), Menge (Stückzahl, nach Gewicht, Länge u. a. und Wert (in DM zum Stichtag) zu einem bestimmten Zeitpunkt zu erfassen sind. Die Inventur umfasst somit: 1. die mengenmäßige Aufnahme und 2. die Bewertung der Wirtschaftsgüter und Schulden des Unternehmens zum festgesetzten Inventurstichtag. Die körperliche Inventur ist die mengenmäßige Aufnahme aller körperlichen Vermögensgegenstände (z. B. Maschinen, maschinelle Anlagen, Fahrzeuge, Betriebsstoffen, Bestände an unfertigen und fertigen Erzeugnissen, Barmittel) durch Zählen, Messen, Wiegen und notfalls durch Schätzen. Die Buchinventur erstreckt sich auf alle nicht körperlichen Gegenstände. Forderungen, Bankguthaben sowie alle Arten von Schulden sind bestandsmäßig auf Grund der buchhalterischen Aufzeichnung und Belege (z. B. Kontoauszüge) festzustellen und nachzuweisen. Im Rahmen dieser buchmäßigen Bestandsaufnahme werden häufig auch Saldenbestätigungen bei Kunden und Lieferanten eingeholt. Unser Werkstattprogramm bezieht sich nur auf die körperliche Inventur. Für die Buchinventur müssen Sie Ihren Steuerberater zu Rate ziehen, oder mit der Finanzbuchhaltung eine Bilanz erstellen.

## Vorbereitung und Durchführung der Inventur

Die körperliche (mengenmäßige) Inventur des Vorratsvermögens bedarf vor allem einer sorgfältigen Vorbereitung und Durchführung. Zunächst wird ein Inventurleiter ernannt. Der Inventurleiter erstellt einen genauen Aufnahmeplan. Dieser Aufnahmeplan legt die einzelnen Inventurbereiche fest, die personelle Besetzung der Aufnahmegruppen, die Aufnahmevordrucke und -Richtlinien, die Hilfsmittel und den Zeitpunkt der Inventur. Bestimmte Aufsichtspersonen müssen durch Stichproben die Bestandsaufnahme überprüfen.

## Verfahren der Inventur

- **körperliche Inventur**

Die körperliche Inventur ist mit einem erheblichen Arbeitsaufwand verbunden. Nach § 39 HGB muss sie jedoch mindestens einmal jährlich durchgeführt werden, jedoch nicht unbedingt am Abschlussstichtag des Geschäftsjahres (31.12.)

- **Stichtagsinventur**

Zeitnahe Stichtagsinventur. Sie muss zeitnah, d. h., in der Regel innerhalb einer Frist von 10 Tagen vor oder nach dem Abschlussstichtag durchgeführt werden. Zugänge und Abgänge zwischen dem Tag der Bestandsaufnahme und dem Abschlussstichtag müssen an Hand von Belegen mengen- und wertmäßig auf den Abschlussstichtag fortgeschrieben bzw. zurückgerechnet werden.

- **Verlegte Inventur**

Die vor- bzw. nachverlegte Inventur stellt gegenüber der Stichtagsinventur bereits eine wesentliche Erleichterung dar. In diesem Falle erfolgt die körperliche Bestandsaufnahme an einem beliebigen Tag, der allerdings innerhalb der letzten 3 Monate vor oder der ersten 2 Monate nach dem Abschlussstichtag liegen muss.

- **Permanente Inventur**

Die permanente Inventur ermöglicht es, dem am Abschlussstichtag vorhandenen Bestand des Vorratsvermögens nach Art, Menge und Wert auch ohne gleichzeitige körperliche Bestandsaufnahme festzustellen. Der Bestand für den Abschlussstichtag kann in diesem Fall der Lagerkartei entnommen werden. In jedem Geschäftsjahr muss mindestens einmal (der Zeitpunkt ist beliebig) durch körperliche Bestandsaufnahme geprüft werden, ob der in der Lagerkartei ausgewiesene Buch- bzw. Sollbestand des Vorratsvermögens mit dem tatsächlich vorhandener Bestand (IST-Bestand) übereinstimmt. Tag und Ergebnis der Bestandsaufnahme sind zu vermerken und zu unterschreiben (Liste Lagerbewertung, Wareneingang). **Die permanente Inventur ist ein rationelles und aussagefähiges Inventurverfahren, das der Unternehmensleitung täglich, vor allem beim Einsatz unseres Programms, wichtige Daten über die Bestandsbewegung liefert.** Der Vorteil liegt darin, dass Sie die körperliche Bestandsaufnahme von einzelnen Gruppen (oder auch Lagerorte, Lieferanten) zu verschiedenen beliebigen Zeitpunkten durchführen können. Sie sollten Ihre Entscheidung auf jeden Fall zugunsten der permanenten Inventur treffen, da Sie Ihnen nur Vorteile bietet.

## Inventurvorbereitung

Ihre Teilelagerdatei sollte so gepflegt werden, dass Sie bei jedem Teil einen Lagerort eingetragen haben. Ihre Zähllisten werden nach Lagerort sortiert ausgegeben. Das Feld Lagerort im Teilestamm ist fünfstellig und die Eingabe erfolgt alphanumerisch. So können Sie z.B. eingeben 'G' für Gang und 'F' für Fach. Ist der Lagerort für ein Teil im Gang 1 und Fach 1 so geben Sie ein: G1F01. Ihnen fällt bestimmt auf, dass bei Fach eine NULL vor der EINS steht. Das ist wichtig für die Sortierung, erst dann wird eine ZWEI vor der ZEHN ausgedruckt.

Beispiele  
einer Sortierung von Lagerorten

mit führender Null	ohne führende Null
G1F01	G1F1
G1F02	G1F2
G1F10	G1F12

Bevor Sie mit Ihrer Inventur beginnen, sollten Sie einen Tagesabschluss starten, denn nur so kann ein einwandfreier Ablauf garantiert werden. Ein weiterer sehr wichtiger Punkt ist, dass Sie unmittelbar vor der Inventur eine Datensicherung durchführen. Nachdem Sie die Inventur beendet haben, sollten Sie ebenfalls eine Datensicherung starten. Beide Datensicherungen sollten Sie in doppelter Ausführung erstellen, in Zeitfolge beschriftet und sicher aufbewahren, über mehrere Monate. So haben Sie die Möglichkeit, jederzeit den Zustand vor und nach der Inventur wieder herzustellen.

## Bewertungssatz bei den Lagerteilen

Vergewissern Sie sich, ob bei Ihren Teilen der Bewertungssatz richtig gesetzt ist (Anlegen/Ändern Teile). Mit dem Bewertungssatz bestimmen Sie, ob ein Teil voll oder nur teilweise bewertet werden soll. Sprechen Sie diese Bewertungssätze unbedingt mit Ihrem Steuerberater ab und lesen Sie dazu auch : Stammdaten & Sonstige Stammdaten / Teilebewertungssatz

## Erstellen Zähldatei

Als erster Arbeitgang ist der Programmpunkt "Erfassen Inventurbestände" anzuwählen. Wählen Sie dann "Erstellen neue Zähldatei". Jetzt erscheint das Bereichsfenster, in dem Sie eingeben können, in welchen Bereichen Sie eine Inventurdatei erstellen wollen. In der Regel wird alles bestätigt. Hierbei werden auch Ihre aktuellen Auftragsbestände der ausgewählten Teile vermerkt. Lesen Sie hierzu bitte auch aufmerksam die am Ende der Erläuterungen angegebenen Beispiele durch !

## Druck Zählliste

Nächster Folgepunkt ist, dass eine Zähldatei ausgedruckt wird, diese wird selbstverständlich genau so erstellt wie Sie beim 'Erstellen Zählliste' ausgewählt wurde. Beachten Sie daher unbedingt die am Ende aufgeführten Beispiele. Wenn Sie "Druck Zählliste" ausgewählt haben, bestätigen Sie bei "Vollständige Zählliste". Diese Liste können Sie unter Ihren Mitarbeitern verteilen und zur Bestandsaufnahme verwenden. Es handelt sich um eine Liste für die Lagerbestandsaufnahme, und ist im Prinzip nur ein vereinfachter Notizzettel, der später am PC erfasst werden kann.

Lager:				TS
1W0837219R1NB	SCHLUESSEL	SKODA	[ D ]	
1W0837219R	INB	SKODA	[ D ]	
6W0837219D	INB	SKODA	[ D ]	
Lager:				WKS
814656	EP 80 Getriebeöl	DIVERSE	[ D ]	
815056	SAF-XO Getr.öl spez.	DIVERSE	[ D ]	
8174-45	TQ Dexron III	DIVERSE	[ D ]	
G002000	HYDR-OEL	SKODA	[ D ]	
GXL-10W40	Motoröl 10W/40	DIVERSE	[ D ]	
ST1943018	Batteriesäure	DIVERSE	[ D ]	
ST2021502	Schleifenfrostscht	DIVERSE	[ D ]	
ST3262694	SERVO-HYDRO.OIL	DIVERSE	[ D ]	
ST4679444	Bremsschüssigk. P	DIVERSE	[ D ]	
ST4865227	Frostschtz - Ro	DIVERSE	[ D ]	
ST4865382	Frostschtz-Uhl	DIVERSE	[ D ]	
TP-3860	TP-3860-0601 TRACER	SKODA	[ D ]	
TXT	Motoröl 5w30	DIVERSE	[ D ]	
TXT 5W-30	TXT SOFTEC 5W-30	DIVERSE	[ D ]	1,00
Lager:				WÜR
972788030	SCHRAUBE	SKODA	[ D ]	

Die Sortierung ist nach Stationsnummer, Lagerort und dann Teilenummer. Das bedeutet, die Liste kann je Station und je Lagerort ausgewertet werden, damit die Inventur übersichtlicher wird.

Außerdem wird Ihnen der Auftragsbestand in der Liste angezeigt, sofern einer vorhanden ist.

Achten Sie beim Erfassen der Bestände darauf, dass die Zählliste je Station gespeichert ist. Daraus folgt, dass die Bestände auf Station 2 auch an Station 2 wieder erfasst werden müssen.

**Hinweis : ACHTUNG BEIM ZÄHLEN !** Bitte bedenken Sie beim Zählen der Teile, dass auch Teile aus dem Lager heraus sein können, weil Sie bzgl. eines Auftrages in ein Fahrzeug eingebaut wurden. Diese bereits eingebauten Teile sind als vorhanden zu zählen, wegen des späteren Abgleichs mit den Auftragsbeständen.

## Inventur-Bestände erfassen

Nach der Bestandsaufnahme erfassen Sie die Mengen im Programm "Inventur-Bestände erfassen". Dort sind die Teile in der gleichen Reihenfolge wie auf der Liste angeordnet, sortiert nach Lagerort. Dies soll Ihre Erfassung vereinfachen. Die Reihenfolge ergibt sich also auch hier aus dem Abschnitt 'Erstellen Zählliste'.

Hinweis : Manuell eingetragene Mengen sind meist die, die man wirklich gesehen hat, sofern nichts andere besprochen ist. Ergo : **Auftragsbestand + Zählmenge = Menge zum eingeben** .

## Erneute Übernahme der Auftragsbestände

Während Sie die Inventur durchführen, haben Sie wahrscheinlich auch noch offene Aufträge, die Teile enthalten und die vom Lager abgebucht werden sollen aber noch nicht verarbeitet worden sind. Diese Teile müssen aber wieder vom Lagerbestand abgebucht werden, da diese Teile für die Aufträge reserviert sein müssen und bei der Inventurerfassung wieder dem Lager zugebucht worden sind. Damit Sie nicht jeden einzelnen Auftrag erneut aufrufen müssen um dann die Bestände im "Teilestamm" zu berichtigen, starten Sie einfach diesen Programmpunkt.

## Differenzliste

1C2						
002141165C	AUSRUECKLA	49PSKO	-1,00	0,00	1,00	32,45
002301132	FFROPFEN	49PSKO	-4,00	0,00	-4,00	0,12
002301473	ROHR	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-2,13
007070246	WASSERPUMP	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-204,80
047141025	K-DECKEL	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-82,15
047141034A	KURPLSCH.	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-82,15
06A906265F	LAMBDA-SOND	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-188,67
6U0412323	SCHALE	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-10,48
6U0412351C	SCHALE	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-2,23
6U0412367	STUETZRING	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-0,78
6U0413175	MANSCHEITTE	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-7,15
FBA064012	MANSCHEITTE	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-49,96
			<b>1C2</b>	Differenz		<b>-6,00</b>
						<b>-617,92</b>
1C3						
115608100	FEDER	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-4,65
1J0698151A	BB-SATZ	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-106,82
1J0698151B	BB-BELAEGE	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-106,82
1J0698451	BB-SATZ	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-80,90
1J0698525	BREMSSACKE	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-132,89
3A0698151A	BREMSSBLAE	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-168,78
6U0129627A	SCHLAUCH	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-10,44
6U0698525A	SAT BACKEN	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-70,81
			<b>1C3</b>	Differenz		<b>-6,00</b>
						<b>-682,10</b>
1C4						
1J0615301D	BREMSSCHEI	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-84,78
1J0615301E	BREMSSCHEI	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-88,76
6U0611053A	RB-ZYLINDE	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-24,94
6U0823331	HALTER	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-1,16
6U0905851	HALTER	49PSKO	1,00	0,00	-1,00	-11,16
			<b>1C4</b>	Differenz		<b>-6,00</b>
						<b>-210,79</b>

Ist Ihre Inventur nun mengenmäßig korrekt erfasst, so lassen Sie die Differenzliste ausdrucken, **bevor Sie die Zählbestände übernehmen !** Wie Sie erkennen können, werden dort alle Unstimmigkeiten des Lagers angezeigt. Es wird angezeigt was von dem Teil vorhanden sein sollte (SOLL), was der tatsächliche Bestand ist (IST), und wie hoch der Fehlbetrag ist (Differenz und Differenzbetrag).

## Übernahme der Zählbestände

Nach der Inventurerfassung müssen alle Warenbestände in Ihr Lager übergeben werden. Dieses vollbringen Sie mit dem Programmpunkt "Übernahme der Zählbestände". Alle Werte, die im Bereich "Erfassen Inventurbestände" eingetragen sind, werden zu aktuellem Lagerbestand.

Hinweis : **Wird dieser Programmpunkt gestartet und Sie haben noch keine Inventurerfassung vorgenommen, so ist bei jedem Lagerteil der Bestand auf NULL gesetzt, bzw. ist eine Inventurdatei von Vorjahr vorhanden, so bekommt Ihr Lager den Inventurbestand des vergangenen Jahres !**

## Lagerbewertung

Bevor Sie Ihre Teile mengenmäßig erfassen, starten Sie die Lagerbewertung nach jeweiligem Wert. Dort erhalten Sie den Warenwert Ihres Lagers. Dieser Warenwert ist der SOLL-Lagerwert. Ihre nachfolgende Inventur sollte nur gering von diesem Wert abweichen.

## Inventurreihenfolge

1. Erstellen neue Zähldatei  
(wenn noch vorhanden, ansonsten wird diese bei Programmstart **stationsbezogen** gebildet)
2. Druck Zählliste
3. Inventurbestände erfassen
4. Erneute Übernahme Auftragsbestände
5. Druck Differenzliste
6. Übernahme Zählbestände
7. Listen : Teilelagerbewertung nach UPE / VK - Netto / EK / mittlerem EK / Garantiepreis

## Beispiele zum Ablauf einer Inventur

### Inventur nach Lagerort

Sie möchten zunächst die Inventur für die Lagerorte G1F01 bis G1F99 durchführen. Sie müssen sich klarmachen, dass Sie prinzipiell nicht eine, sondern mehrere Inventuren machen. Das heißt, eine Inventur pro gewünschten Lagerort. Sie erstellen zunächst die Zähldatei, dabei wählen Sie bei **von Lagerort** aus : **G1** und bei **bis Lagerort** : **G1ZZZ**. Nun drucken Sie Ihre Zählliste, auf der nur die Teile des angegebenen Lagerortes erscheinen. Sie führen den normalen Ablauf der Inventur durch. ( Erfassen Zählbestände, Druck Differenzliste, Nacherfassen Zählliste, Übernahme Zählbestände, Erneute Übernahme Auftragsbestände) Nun haben Sie die Inventur für den gewünschten Lagerabschnitt beendet. Beginnen Sie wieder mit dem gesamten Ablauf ab Erstellen Zähldatei für den nächsten Lagerbereich, bis dass Sie alle Lagerorte abgearbeitet haben, ggf. an verschiedenen Stationen, um eine örtliche Trennung der Inventuren zu haben !

### Inventur nach Lieferant

Sie möchten zunächst die Inventur für den Lieferanten 00001 bis 00001 durchführen. Sie müssen sich klarmachen, dass Sie prinzipiell nicht eine, sondern mehrere Inventuren machen. Das heißt, eine Inventur pro gewünschten Lieferanten . Sie erstellen zunächst die Zähldatei, dabei wählen Sie bei **von Lieferant** aus : **0000** und bei **bis Lieferant** : **00001**. Nun drucken Sie Ihre Zählliste, auf der nur die Teile des angegebenen Lieferanten erscheinen. Sie führen den normalen Ablauf der Inventur durch. ( Erfassen Zählbestände, Druck Differenzliste, Nacherfassen Zählliste, Übernahme Zählbestände, Erneute Übernahme Auftragsbestände). Nun haben Sie die Inventur für den gewünschten Lieferanten beendet. Beginnen Sie wieder mit dem gesamten Ablauf ab Erstellen Zähldatei für den nächsten Lieferanten, bis dass Sie alle Lieferanten abgearbeitet haben, ggf. an verschiedenen Stationen, um eine örtliche Trennung der Inventuren zu haben !

### Inventur über das gesamte Lager

Sie erstellen zunächst die Zähldatei, dabei wählen Sie nichts spezielles aus, sondern starten mit OK. Nun drucken Sie Ihre Zählliste, auf der alle Teile erscheinen. Sie führen den normalen Ablauf der Inventur durch. Erfassen Zählbestände, Druck Differenzliste, Übernahme Zählbestände, Erneute Übernahme Auftragsbestände. Nun haben Sie die Inventur beendet.

**Hinweis** : HAFU empfiehlt Ihnen die Inventur nach Lagerort, sofern diese ordnungsgemäß in den Stammdaten der Teile hinterlegt sind. Wenn nicht, so wäre die Variante nach Lieferant zu empfehlen. Letztere über das gesamte Lager empfiehlt sich nur, wenn ein kleines Lager vorhanden ist. Generell wird darauf hingewiesen, dass bei Inventuren im *Car-Dealer Win32* keine Jahresend-Inventur gemacht werden muss, sondern, wie bereits beschrieben, eine 'permanente Inventur' möglich ist, welche Ihren Betrieb nicht so stark belasten sollte.

## Hilfreiche Programmoptionen

Funktion

**Löschen aller Inventurdaten**

Menüpunkt

**Einstellungen Dienstprogramme**

**Stammdaten prüfen/exportieren**

**Daten bereinigen**

**Warenwirtschaft**

Sollte nur zu Beginn verwendet werden, um ggf. alte Daten oder Tests zu löschen !