



Flachschule Narrenhochburg
University of Denied Sciences

<https://www.prof-mueller.net/noteninflation>

Prof. Dr. Werner Müller

Jahresabschluss nach HGB

<https://www.prof-mueller.net/beruf/jahresabschluss/>

8. Umlaufvermögen - Vorräte

Bilanz

Aktiva

Passiva

Anlagevermögen

Eigenkapital

Umlaufvermögen

Rückstellungen

Verbindlichkeiten

Lagerwesen

- Vorräte

Debitoren-
buchhaltung

- Forderungen

Cash-
management

- Zahlungsmittel

- Kreditinstitute

- Lieferanten

B. Umlaufvermögen:

I. Vorräte

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen
3. fertige Erzeugnisse und Waren
4. geleistete Anzahlungen
5. abzgl. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen
(Wahlrecht nach § 268 Abs. 5 HGB)

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

...

III. Wertpapiere

...

IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks.

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

Betriebsstoffe

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

Betriebsstoffe

= Inputfaktoren der
betrieblichen Leistung

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

= Inputfaktoren der
betrieblichen Leistung

Betriebsstoffe

= Produktion und
allgemeiner Bereich

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

= Inputfaktoren der betrieblichen Leistung

Rohstoffe = wesentliche Bestandteile der Produkte

Betriebsstoffe

= Produktion und allgemeiner Bereich

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

= Inputfaktoren der betrieblichen Leistung

Rohstoffe = wesentliche Bestandteile der Produkte

Hilfsstoffe = Bestandteile von geringer Bedeutung

Betriebsstoffe

= Produktion und allgemeiner Bereich

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Roh- und Hilfsstoffe

= Inputfaktoren der betrieblichen Leistung

Rohstoffe = wesentliche Bestandteile der Produkte

Hilfsstoffe = Bestandteile von geringer Bedeutung

Betriebsstoffe

= Produktion und allgemeiner Bereich

+ Energie

+ Verpackungsmaterial

+ Formulare

+ ...

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

Entnahmehmethode

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Einkäufe im Aufwand verbucht

Entnahmehmethode

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur

Entnahmehmethode

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur
- Anfangsbestand ausbuchen
- Endbestand einbuchen

Entnahmehmethode

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur
- Anfangsbestand ausbuchen
- Endbestand einbuchen

Entnahmehmethode

- Einkäufe in Vorräten verbucht

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur
- Anfangsbestand ausbuchen
- Endbestand einbuchen

Entnahmemethode

- Einkäufe in Vorräten verbucht
- laufende Abgänge buchten

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Einkäufe im Aufwand verbucht
- neue Wertermittlung nach Inventur
- Anfangsbestand ausbuchen
- Endbestand einbuchen

Entnahmемethode

- Einkäufe in Vorräten verbucht
- laufende Abgänge buchten
- Wertkorrekturen nach Inventur

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Einkäufe im Aufwand verbucht
 - neue Wertermittlung nach Inventur
 - Anfangsbestand ausbuchen
 - Endbestand einbuchen
- => unwichtige Güter
bzw. hoher Umschlag

Entnahmehmethode

- Einkäufe in Vorräten verbucht
- laufende Abgänge buchten
- Wertkorrekturen nach Inventur

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Einkäufe im Aufwand verbucht
 - neue Wertermittlung nach Inventur
 - Anfangsbestand ausbuchen
 - Endbestand einbuchen
- => unwichtige Güter
bzw. hoher Umschlag

Entnahmehmethode

- Einkäufe in Vorräten verbucht
 - laufende Abgänge buchten
 - Wertkorrekturen nach Inventur
- => wichtige Güter bzw.
lange Lagerung

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Problem bei der Erfassung von Kostenstellen/-träger

Entnahmehmethode

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Problem bei der Erfassung von Kostenstellen/-träger
- ggf. eigenständige Erfassung + Bewertung in der Kostenrechnung

Entnahmemethode

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Problem bei der Erfassung von Kostenstellen/-träger
- ggf. eigenständige Erfassung + Bewertung in der Kostenrechnung

Entnahmehmethode

- Problem wegen Steuerschlüssel bei Umbuchung in den Aufwand

Vorräte + Materialaufwand

Inventurmethode

- Problem bei der Erfassung von Kostenstellen/-träger
- ggf. eigenständige Erfassung + Bewertung in der Kostenrechnung

Entnahmehmethode

- Problem wegen Steuerschlüssel bei Umbuchung in den Aufwand
- ggf. Trennung in Einkaufskonten und Entnahmekonten

Bewertung der Vorräte

Grundsatz (§ 252 I 3):

Einzelbewertung mit
Anschaffungs- oder
Herstellungskosten

Bewertung der Vorräte

Grundsatz (§ 252 I 3):

Einzelbewertung mit
Anschaffungs- oder
Herstellungskosten

gewogen. Durchschnitt

(§ 240 Abs. 4):

gleichart. Gegenstände

Bewertung der Vorräte

Grundsatz (§ 252 I 3):

Einzelbewertung mit
Anschaffungs- oder
Herstellungskosten

gewogen. Durchschnitt
(§ 240 Abs. 4):

gleichart. Gegenstände

Verbrauchsfolge (§ 256):

FIFO oder LIFO

soweit GoB-konform

Bewertung der Vorräte

Grundsatz (§ 252 I 3):

Einzelbewertung mit
Anschaffungs- oder
Herstellungskosten

Verbrauchsfolge (§ 256):

FIFO oder LIFO
soweit GoB-konform

gewogen. Durchschnitt
(§ 240 Abs. 4):

gleichart. Gegenstände

Festwert (§ 240 Abs. 3):

- nachrangige Bedeutung
- geringe Veränderungen
- alle 3 Jahre Inventur

§§ = HGB

unfertige Erzeugnisse

zählen

bewerten

unfertige Erzeugnisse

zählen

- **Problem:** Grad der Fertigstellung messen

bewerten

- **Problem:** Herstellungskosten kaum messbar

unfertige Erzeugnisse

zählen

- **Problem:** Grad der Fertigstellung messen
- mehrere Stufen + %-Satz

bewerten

- **Problem:** Herstellungskosten kaum messbar
- Einzelkosten je Stufe + anteilige Gemeinkosten

unfertige Erzeugnisse

zählen

- **Problem:** Grad der Fertigstellung messen
- mehrere Stufen + %-Satz
- Unterstellung halbfertig

bewerten

- **Problem:** Herstellungskosten kaum messbar
- Einzelkosten je Stufe + anteilige Gemeinkosten
- Einzelkosten nicht erfasst

unfertige Erzeugnisse

zählen

- **Problem:** Grad der Fertigstellung messen
- mehrere Stufen + %-Satz
- Unterstellung halbfertig
- Differenzmethode:
Input - Ausschuss - Output = unfertig

bewerten

- **Problem:** Herstellungskosten kaum messbar
- Einzelkosten je Stufe + anteilige Gemeinkosten
- Einzelkosten nicht erfasst
- Einzelkosten werden unterstellt

fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten

fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten

fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten
- Anfangsbestand + produziert – verkauft – Schwund
= Endbestand

fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten
- Anfangsbestand + produziert – verkauft – Schwund = Endbestand

Buchungen:

Materialaufwand an Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe
Fertigerzeugnisse an Bestandsveränderungen

fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten
- Anfangsbestand + produziert – verkauft – Schwund = Endbestand

Buchungen:

Materialaufwand	an Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe
Fertigerzeugnisse	an Bestandsveränderungen
Forderungen	an Umsatzerlöse
Bestandsveränder.	an Fertigerzeugnisse

fertige Erzeugnisse

- Bewertung mit Herstellungskosten
- Sortimentstiefe => verschiedene Herstellungskosten
- Anfangsbestand + produziert – verkauft – Schwund = Endbestand

Buchungen:

Materialaufwand	an Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe
Fertigerzeugnisse	an Bestandsveränderungen
Forderungen	an Umsatzerlöse
Bestandsveränder.	an Fertigerzeugnisse

- EDV unterstellt Festpreis / Korrektur nach Inventur

geleistete Anzahlungen

- Nettobetrag aus Anzahlungsrechnung

geleistete Anzahlungen

- Nettobetrag aus Anzahlungsrechnung
- Umbuchung bei Lieferung

geleistete Anzahlungen

- Nettobetrag aus Anzahlungsrechnung
- Umbuchung bei Lieferung

- Buchung bei Anzahlung (z.B. 50 %) :

geleistete Anzahlungen	1.000	
+ Vorsteuer	190	
an Verbindlichkeit		1.190

geleistete Anzahlungen

- Buchung bei Lieferung (z.B. 50 %) :

Vorräte	2.000	
+ Vorsteuer	380	
an Verbindlichkeit		2.380

geleistete Anzahlungen

- Buchung bei Lieferung (z.B. 50 %) :

Vorräte	2.000	
+ Vorsteuer	380	
an Verbindlichkeit		2.380
Verbindlichkeit	1.190	
an geleistete Anzahlungen		1.000
an Vorsteuer		190

geleistete Anzahlungen

- Buchung bei Lieferung (z.B. 50 %) :

Vorräte	2.000	
+ Vorsteuer	380	
an Verbindlichkeit		2.380
Verbindlichkeit	1.190	
an geleistete Anzahlungen		1.000
an Vorsteuer		190
- wegen Steuerschlüssel in zwei getrennten Buchungen

erhaltene Anzahlungen (Wahlrecht)

- Fiktion: ein Teil der Vorräte ist schon verkauft

erhaltene Anzahlungen (Wahlrecht)

- Fiktion: ein Teil der Vorräte ist schon verkauft
- Buchung der Anzahlung:

• Forderung (Debitor)	1.190	
an erhaltene Anzahlung		1.000
an Umsatzsteuer		190

erhaltene Anzahlungen (Wahlrecht)

- Fiktion: ein Teil der Vorräte ist schon verkauft
- Buchung der Anzahlung:

• Forderung (Debitor)	1.190	
an erhaltene Anzahlung		1.000
an Umsatzsteuer		190
• Bank	1.190	
an Debitor		1.190

erhaltene Anzahlungen (Wahlrecht)

- Buchung der Lieferung:

- | | | |
|---------------------|-------|-------|
| Forderung (Debitor) | 2.380 | |
| an Umsatzerlöse | | 2.000 |
| an Umsatzsteuer | | 380 |

erhaltene Anzahlungen (Wahlrecht)

- Buchung der Lieferung:

• Forderung (Debitor)	2.380	
an Umsatzerlöse		2.000
an Umsatzsteuer		380

- erhaltene Anzahlung + Umsatzsteuer an Debitor

erhaltene Anzahlung	1.000	
+ Umsatzsteuer	190	
an Debitor		1.190

erhaltene Anzahlungen (Wahlrecht)

- Buchung der Lieferung:

• Forderung (Debitor)	2.380	
an Umsatzerlöse		2.000
an Umsatzsteuer		380
- erhaltene Anzahlung
+ Umsatzsteuer
an Debitor

	1.000	
	190	
		1.190
- Aufw. f. bezog. Ware
an Vorräte

	1.200	
		1.200