

## **Didaktische und methodische Anmerkungen**

### **LA: Inventur, Inventar, Bilanz**

#### **Vermittelte Lerninhalte:**

- Erbrecht (Was bedeuten: Testament, Erbe, Gesamtrechtsnachfolge in das Vermögen (Aktiv- und Passivvermögen), Notwendigkeit der Wertermittlung des Nachlasses, Erbausschlagung, Fristen)  
Zeitbedarf ca. 45 Min
- Inventur als Vorgang der Bestandsaufnahme, körperliche (veranschaulicht durch Zählliste) und Buchinventur
- Inventar (Bestandsverzeichnis mit Einzelwerten, Aufbau des Inventars)
- Bilanz, Zusammenhang zu Inventur und Inventar
- Erfolgsermittlung durch Bilanzvergleich
- Notwendigkeit des betrieblichen Rechnungswesens zur Wertermittlung des Unternehmens
- Abschreibung des Anlagevermögens
- Gründe der Abschreibung
- Abschreibungsmethoden
- Erfolgswirksamkeit der Abschreibung
- Bewertungsvorschriften des Anlagevermögens (kein Abschreibungswahlrecht; „sind abzusetzen“)
- Anwendung der Dreisatz- und Prozentrechnung

#### **Leitfragen zur methodischen Umsetzung:**

- Ausgabe Info/Übg. 1 Wie alles begann
- Lesen mit verteilten Rollen:  
1 Schüler liest die allgemeine Informationen,  
1 Schüler liest den Brief
- Klärung z.B. folgender Leitfragen:
  - „Wer ist Empfänger des Briefes?“
  - „Wer ist Absender?“
  - „Welche Aufgaben hat das Nachlassgericht?“
  - „Was ist ein Testament?“
  - „Wer kann ein Testament errichten?“
  - „Wie kann man ein Testament errichten?“
  - „Warum gelangt das Testament zum Nachlassgericht (in die amtliche Verwahrung)?“
  - „Was bedeutet es, Erbe zu sein?“
  - „Was erbt man?“
  - „Herr Habedank hatte eine goldene Uhr mit Kette. Wer ist Erbe?“
  - „Wie unterscheidet das Erbrecht den Vermögensbegriff“
  - „Was bedeuten im Erbrecht aktives und passives Vermögen?“
  - „Das aktive Vermögen beträgt 50000, das passive 35000. Würden Sie das Erbe annehmen?“
  - „Welche Entscheidung muss Markus Fröhlich treffen?“
  - Kann er sich wirklich 6 Wochen Zeit lassen?“

- Ausgabe Bilanz 2005, Inventurzählliste, unvollständiges Inventar
  - „Betrachten Sie die Bilanz. Wie hoch ist das aktive Vermögen? Wie hoch das passive? Welche Entscheidung treffen Sie?“
  - „Schauen Sie auf das Datum der Bilanz. Welches Risiko ist mit einer Annahme der Erbschaft verbunden?“
  - „Wie hoch ist der aktuelle Wert des Eigenkapitals im Jahr 2006?“
- Klärung Zustandekommen der Zählliste Inventur, Zusammenhang mit dem Inventar, Bewertung des Anlagevermögens
  - „Entspricht der Wert, den die Abfüllanlage 2005 hatte, dem Wert von 2006?“
  - „Wovon hängt der derzeitige Wert der Abfüllanlage ab?“
  - ...

### **Weitere Lerninhalte:**

Nach der Behandlung der Abschreibungen und der Erarbeitung von Inventar und Bilanz können weitere Lerninhalte eingebaut werden. Zum Beispiel eine Analyse der Strukturbilanzen 2005 und 2006 einschließlich der Erarbeitung der entsprechenden Bilanzkennziffern.

Materialien hierzu finden sich im Ordner Bilanzanalyse!

Aus Sicht des Wirtschaftsrechnens handelt es sich bei den Bilanzkennziffern um Verhältniszahlen. Der Inhalt kann hier erarbeitet, aber auch vorausgesetzt werden.