

KAPAS Steuerberatung GmbH
zH Herrn Mag. Johannes Kandlhofer
Birkfelder Straße 25
8160 Weiz

Steuerberater + Partner

Johannes Kandlhofer
Jürgen Ritter
Rainer Trinkl
Ulrike Schickhofer

Steuerberater

Irmgard Kienreich (Prokuristin)
Edith Huber-Wurzinger (Prokuristin)
Bettina Raith
Gabriele Kober
Daniela Walser
Daniela Trinkl
Verena Maier

18.11.2021
Mag. Ka/We

Information zur Inventur per 31.12.2021

Sehr geehrter Herr Mag. Kandlhofer,

anbei übermitteln wir Ihnen folgende von uns für Sie erstellten Formulare und Checklisten zur Inventur:

- Checkliste Inventuraufnahme
- Inventurformulare

Die beiliegende Checkliste soll Sie dabei unterstützen, die Inventuraufnahme so effizient wie möglich zu gestalten.

Bitte sehen Sie VOR Beginn der Inventuraufnahme die Checkliste zur Inventuraufnahme genau durch und beachten Sie folgende Hinweise:

➤ **Registrierkasse:**

- **Ein Ausdruck der Inventur aus dem Kassensystem setzt eine korrekt geführte Warenwirtschaft voraus!** Händisches Zählen bleibt trotzdem nicht erspart. Es soll, sofern die Lagerbuchhaltung korrekt geführt wird, die Registrierkasse zur Unterstützung herangezogen werden (Inventuraufnahmelisten für Bestände aus dem Kassensystem ausdrückbar).
- Alle Einkaufspreise und MWSt-Codes vor der Inventuraufnahme kontrollieren und aktualisieren (**Agenturhandelsware:** mit dem Verkaufspreis brutto bewerten!).
- Alle Gruppenzuordnungen der Artikel kontrollieren sowie ggf. korrigieren.
- Fehlende Artikel(-gruppen) händisch aufzeichnen (mittels beigeschlossener Formulare).

➤ **Margenliste:** Bitte um Übermittlung einer Margen/Umsatzliste aller Warengruppen von 1.1.-31.12. (Sortierung nach Warengruppen; Artikel mit 0%-Margen ausblenden); Übermittlung per E-Mail!

➤ **ACHTUNG:** Bitte vor Ausdruck der Inventur darauf achten, dass keine Minusbestände enthalten sind. Minusbestände noch vor Ausdruck korrigieren!

➤ **Innerbetrieblicher Verbrauch:** Kontrolle, ob sämtliche Aufzeichnungen bis 31.12. vorhanden bzw. ggf. im System vollständig erfassen (zB Bestandskorrektur / Lieferschein).

➤ **Aufbewahrung der Inventuraufzeichnungen:** Sämtliche Inventuraufzeichnungen gehören, gleichgültig wie sie aussehen, zu den Grundaufzeichnungen und müssen von der aufnehmenden Person unterschieden und **sieben Jahre aufbewahrt** werden.

- **Kommissionswaren:** Diese gehören **nicht** in die Inventur.
- **Agenturhändler:**
Bitte nochmals kontrollieren, ob auf den Ausgangsfakturen und Kassenbons hinsichtlich aller Agenturwaren der Vermerk „**Verkauf der Treibstoffe, Vignetten, Telefonwertkarten erfolgt im Namen und auf Rechnung der Mineralölgesellschaft, ASFINAG, Netzbetreiber ...**“ sowie Ihre UID-Nummer steht!
- **Eigenhändler:**
Genauere Treibstoffpeilung per 31.12. durchführen – Zeitpunkt **MUSS** mit Zeitpunkt des Monatsabschlusses übereinstimmen, damit eine korrekte Mankorechnung erstellt werden kann. Vorab ist zu kontrollieren, ob sämtliche Lieferungen erfasst sind.
- **Pfand / Zeitungen, Zeitschriften:** So viel als möglich vor Jahresende retournieren (erspart Zeit bei Inventuraufnahme). Bei Zeitungen/Zeitschriften darauf achten, dass sämtliche Remissionen vergütet werden (Kontrolle mit Rechnungen).
- **Sonstige Vorräte** (Verbrauchsmaterial, Reinigungsmaterial, Büromaterial usw.) bitte ebenfalls zählen und Werte in der Vorlage eintragen
- **Rubbellose / Brieflose:** Genauere Inventur per 31.12. machen. Die Lotterien schicken leider auch heuer wieder die Instant-Inventur per Mitte Dezember aus. Um die Lose abstimmen zu können hilft nur eine Inventur per 31.12. (nicht per Mitte Dez.)

**Fertige Inventur stempeln, Seiten nummerieren, unterschreiben und spätestens mit der Buchhaltung
Dezember an die für Sie zuständige Sachbearbeiterin schicken!**

Wichtige Hinweise:

- **Weihnachtsgeschenke Mitarbeiter** sind bis max. € 186,00 pro Dienstnehmer steuerfrei (Autobahn-Vignetten sowie Gutscheine und Geschenkmünzen). Betriebsveranstaltungen wie Weihnachtsfeiern sind bis € 365,00 pro Dienstnehmer steuerfrei.

Sollte es bei der Inventuraufnahme zu Rückfragen kommen, so steht Ihnen Ihre Sachbearbeiterin jederzeit gerne zur Verfügung.

Wir wünschen Ihnen und Ihrem Team schon vorweg ein frohes und gesegnetes Weihnachtsfest und ein erfolgreiches Jahr 2022!

Mit freundlichen Grüßen

KAPAS Steuerberatung GmbH

Anlagen erwähnt