

Übungsaufgabe: Erstellen eines Inventars an Hand von Inventurliste und Ermittlung der Eigenkapitalrentabilität.

Name:	Klasse:	Datum:
-------	---------	--------

Erstellen Sie das Inventar an Hand der Vorliegenden Inventurergebnisse. Beachten Sie bitte das im Inventar einige Posten sinnvoll zusammengefasst werden können. Dies betrifft z.B. Rohstoffe oder den Fuhrpark. Ordnen Sie auch die Vermögensteile nach Liquidität und die Schulden nach Fälligkeit. Der Firmen Inhaber hat im laufenden Geschäftsjahr Privatentnahmen von 16.000,00 € und 15.000,00 € sowie eine Privateinlage von 98.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.619.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bankkonto:	77.000,00 €
3 LKW's:	438.000,00 €
310m³ Kies (Rohstoff):	16.200,00 €
Kasse:	3.400,00 €
800t Schrauben (Hilfsstoff):	10.400,00 €
2500l Benzin (Betriebsstoff):	1.800,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	17.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.740.000,00 €
7 PKW's:	308.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	140.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.200,00 €
3300l Diesel (Betriebsstoff):	2.500,00 €
Werkzeuge:	47.400,00 €
1400l Lack (Hilfsstoff):	45.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.800.000,00 €
4600t Nägel (Hilfsstoff):	46.800,00 €
4100t Nieten (Hilfsstoff):	44.400,00 €
170m³ Holz (Rohstoff):	21.200,00 €
70t Baumwolle (Rohstoff):	32.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
1200l Heizöl (Betriebsstoff):	4.500,00 €
Fertige Erzeugnisse:	33.000,00 €
3300l Polituren (Hilfsstoff):	25.700,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	494.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €

Lösungen auf Seite 2 und 3.

Übungsaufgabe: Erstellen eines Inventars an Hand von Inventurliste und Ermittlung der Eigenkapitalrentabilität.

Inventar der xyz GmbH zum 31.12.14		
A. Vermögen		
I Anlagevermögen		
1. Grundstücke und Bauten		
1.1. Unbebaute Grundstücke:	1.740.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.800.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	1.600.000,00 €	7.140.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		140.000,00 €
3. Werkzeuge:		47.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	438.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	308.000,00 €	746.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		494.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 170m³ Holz:	21.200,00 €	
1.3. 310m³ Kies:	16.200,00 €	
1.4. 70t Baumwolle:	32.800,00 €	70.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 800t Schrauben:	10.400,00 €	
2.2. 4600t Nägel:	46.800,00 €	
2.3. 1400l Lack:	45.500,00 €	
2.4. 4100t Nieten:	44.400,00 €	
2.5. 3300l Polituren:	25.700,00 €	172.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 3300l Diesel:	2.500,00 €	
3.2. 1200l Heizöl:	4.500,00 €	
3.3. 2500l Benzin:	1.800,00 €	8.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		17.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		33.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.200,00 €
7. Bankkonto:		77.000,00 €
8. Kasse:		3.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.952.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	34.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.300,00 €
Summe der Schulden:		= 42.300,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.952.800,00 €
- Summe der Schulden:		42.300,00 €
= Eigenkapital:		= 8.910.500,00 €

Übungsaufgabe: Erstellen eines Inventars an Hand von Inventurliste und Ermittlung der Eigenkapitalrentabilität.

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.910.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.619.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	291.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	31.000,00 €
- Summe Privateinlage:	98.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	224.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

$$X\% = \frac{\text{Gewinn} * 100\%}{\text{EK zum 31.12.13}}$$

$$2.6\% = \frac{224.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.619.500,00 \text{ €}}$$