

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 39.000,00 € und 62.000,00 € sowie eine Privateinlage von 96.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.882.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

3 PKW's:	84.000,00 €
3100l Heizöl (Betriebsstoff):	7.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.940.000,00 €
350t Marmor (Rohstoff):	15.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	80.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	335.000,00 €
2600t Klebstoff (Hilfsstoff):	23.400,00 €
500l Lack (Hilfsstoff):	14.100,00 €
Bankkonto:	63.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.890.000,00 €
140m³ Kalisalz (Rohstoff):	12.600,00 €
4100t Schrauben (Hilfsstoff):	49.400,00 €
4100t Muttern (Hilfsstoff):	43.300,00 €
6 LKW's:	1.188.000,00 €
200t Baumwolle (Rohstoff):	25.300,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Kasse:	1.300,00 €
300t Kupfer (Rohstoff):	15.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	488.000,00 €
Forderungen a. LL:	9.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Werkzeuge:	49.400,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	17.000,00 €
1900t Leim (Hilfsstoff):	25.300,00 €
1200l Benzin (Betriebsstoff):	2.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €

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:	4.940.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.890.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.000.000,00 €	10.830.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		335.000,00 €
3. Werkzeuge:		49.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	1.188.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	84.000,00 €	1.272.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		488.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 300t Kupfer:	15.100,00 €	
1.2. 350t Marmor:	15.100,00 €	
1.3. 140m³ Kalisalz:	12.600,00 €	
1.4. 200t Baumwolle:	25.300,00 €	68.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 1900t Leim:	25.300,00 €	
2.2. 4100t Schrauben:	49.400,00 €	
2.3. 500l Lack:	14.100,00 €	
2.4. 2600t Klebstoff:	23.400,00 €	
2.5. 4100t Muttern:	43.300,00 €	155.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1200l Benzin:	2.800,00 €	
3.3. 3100l Heizöl:	7.300,00 €	10.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		80.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		17.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.300,00 €
7. Bankkonto:		63.000,00 €
8. Kasse:		1.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.378.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	24.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	1.700,00 €
Summe der Schulden:		= 33.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.378.700,00 €
- Summe der Schulden:		33.700,00 €
= Eigenkapital:		= 13.345.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.345.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.882.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	463.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	101.000,00 €
- Summe Privateinlage:	96.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	468.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.63\% = \frac{468.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.882.000,00 \text{ €}}$$