

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 32.000,00 € und 89.000,00 € sowie eine Privateinlage von 41.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.830.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	31.000,00 €
40t Kupfer (Rohstoff):	38.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
4700l Polituren (Hilfsstoff):	18.400,00 €
Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €
3600l Säure (Hilfsstoff):	31.400,00 €
Forderungen a. LL:	4.900,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	99.000,00 €
Kasse:	9.800,00 €
1300l Diesel (Betriebsstoff):	2.600,00 €
1900t Nägel (Hilfsstoff):	33.500,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
700t Schrauben (Hilfsstoff):	19.800,00 €
Werkzeuge:	19.800,00 €
180t Marmor (Rohstoff):	48.600,00 €
130m³ Kalisalz (Rohstoff):	16.800,00 €
2900t Nieten (Hilfsstoff):	41.300,00 €
2 LKW's:	386.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.570.000,00 €
Bankkonto:	96.000,00 €
3000l Heizöl (Betriebsstoff):	3.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	291.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
4 PKW's:	124.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.360.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	491.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
3200l Benzin (Betriebsstoff):	5.300,00 €

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		
<b>A. Vermögen</b>		
<b>I Anlagevermögen</b>		
<b>1. Grundstücke und Bauten</b>		
1.1. Unbebaute Grundstücke: .....	1.570.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke: .....	2.360.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude: .....	2.500.000,00 €	6.430.000,00 €
<b>2. Technische Anlagen und Maschinen: .....</b>		<b>291.000,00 €</b>
<b>3. Werkzeuge: .....</b>		<b>19.800,00 €</b>
<b>4. Fuhrpark</b>		
4.1. 2 LKW's: .....	386.000,00 €	
4.2. 4 PKW's: .....	124.000,00 €	510.000,00 €
<b>5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: .....</b>		<b>491.000,00 €</b>
<b>II Umlaufvermögen</b>		
<b>1. Rohstoff</b>		
1.2. 40t Kupfer: .....	38.300,00 €	
1.3. 130m³ Kalisalz: .....	16.800,00 €	
1.4. 180t Marmor: .....	48.600,00 €	103.700,00 €
<b>2. Hilfsstoff</b>		
2.1. 2900t Nieten: .....	41.300,00 €	
2.2. 3600l Säure: .....	31.400,00 €	
2.3. 1900t Nägel: .....	33.500,00 €	
2.4. 4700l Polituren: .....	18.400,00 €	
2.5. 700t Schrauben: .....	19.800,00 €	144.400,00 €
<b>3. Betriebsstoff</b>		
3.1. 3000l Heizöl: .....	3.700,00 €	
3.2. 3200l Benzin: .....	5.300,00 €	
3.3. 1300l Diesel: .....	2.600,00 €	11.600,00 €
<b>4. Unfertige Erzeugnisse: .....</b>		<b>99.000,00 €</b>
<b>5. Fertige Erzeugnisse: .....</b>		<b>31.000,00 €</b>
<b>6. Forderungen a. LL: .....</b>		<b>4.900,00 €</b>
<b>7. Bankkonto: .....</b>		<b>96.000,00 €</b>
<b>8. Kasse: .....</b>		<b>9.800,00 €</b>
<b>Summe des Vermögens: .....</b>		<b>= 8.242.200,00 €</b>
<b>B. Schulden</b>		
<b>1. Hypothek</b>		
1.1. Sparkasse Leipzig: .....	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24: .....	20.000,00 €	22.000,00 €
<b>2. Darlehn</b>		
2.1. Dresdner Bank: .....	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank: .....	1.000,00 €	6.000,00 €
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>		
3.1. Müller GmbH: .....	1.400,00 €	
3.2. Meier KG: .....	900,00 €	2.300,00 €
<b>Summe der Schulden: .....</b>		<b>= 30.300,00 €</b>
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>		
Summe des Vermögens: .....		8.242.200,00 €
- Summe der Schulden: .....		30.300,00 €
<b>= Eigenkapital: .....</b>		<b>= 8.211.900,00 €</b>

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

**EK Vergleich**

Eigenkapital zum 31.12.14: .....	8.211.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13: .....	7.830.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals: .....	381.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen: .....	121.000,00 €
- Summe Privateinlage: .....	41.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14: .....	461.000,00 €

**EK Rentabilität**

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.89\% = \frac{461.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.830.900,00 \text{ €}}$$