

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 77.000,00 € und 27.000,00 € sowie eine Privateinlage von 97.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.141.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

3100t Leim (Hilfsstoff):	21.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.110.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
500t Muttern (Hilfsstoff):	35.600,00 €
Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €
440m² Stahlblech (Rohstoff):	47.600,00 €
2100t Nieten (Hilfsstoff):	35.100,00 €
Kasse:	8.300,00 €
10t Stahl (Rohstoff):	38.800,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
4000l Säure (Hilfsstoff):	41.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	54.000,00 €
5 PKW's:	155.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.730.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.200,00 €
4900l Benzin (Betriebsstoff):	8.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	152.000,00 €
230m³ Sand (Rohstoff):	21.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	212.000,00 €
3000t Klebstoff (Hilfsstoff):	17.500,00 €
Werkzeuge:	48.900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	27.000,00 €
Bankkonto:	53.000,00 €
110m² Spanplatten (Rohstoff):	10.400,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
3 LKW's:	567.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
1700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.700,00 €

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:	2.730.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.110.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	5.000.000,00 €	11.840.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		152.000,00 €
3. Werkzeuge:		48.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	567.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	155.000,00 €	722.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		212.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 230m³ Sand:	21.200,00 €	
1.2. 440m² Stahlblech:	47.600,00 €	
1.3. 110m² Spanplatten:	10.400,00 €	
1.4. 10t Stahl:	38.800,00 €	118.000,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 4000l Säure:	41.100,00 €	
2.2. 2100t Nieten:	35.100,00 €	
2.3. 3100t Leim:	21.400,00 €	
2.4. 500t Muttern:	35.600,00 €	
2.5. 3000t Klebstoff:	17.500,00 €	150.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1700m³ Erdgas:	2.700,00 €	
3.3. 4900l Benzin:	8.100,00 €	10.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		54.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		27.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		1.200,00 €
7. Bankkonto:		53.000,00 €
8. Kasse:		8.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.397.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	35.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 42.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.397.900,00 €
- Summe der Schulden:		42.900,00 €
= Eigenkapital:		= 13.355.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.355.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.141.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	214.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	104.000,00 €
- Summe Privateinlage:	97.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	221.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.68\% = \frac{221.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.141.000,00 \text{ €}}$$