

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 100.000,00 € und 33.000,00 € sowie eine Privateinlage von 75.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.950.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	380.000,00 €
Bankkonto:	38.000,00 €
460m³ Holz (Rohstoff):	32.500,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	139.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.290.000,00 €
Kasse:	6.700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.060.000,00 €
9 PKW's:	351.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
900t Leim (Hilfsstoff):	41.800,00 €
Forderungen a. LL:	7.900,00 €
50t Aluminum (Rohstoff):	10.600,00 €
Werkzeuge:	40.500,00 €
1800l Polituren (Hilfsstoff):	29.600,00 €
Fertige Erzeugnisse:	96.000,00 €
90t Granit (Rohstoff):	24.500,00 €
6 LKW's:	756.000,00 €
1800l Diesel (Betriebsstoff):	5.500,00 €
1400m³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.000,00 €
4600t Schrauben (Hilfsstoff):	37.800,00 €
Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €
1800l Heizöl (Betriebsstoff):	6.800,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	62.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
2200t Nägel (Hilfsstoff):	19.700,00 €
100t Muttern (Hilfsstoff):	28.200,00 €

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:	2.290.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.060.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €	7.250.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		139.000,00 €	
3. Werkzeuge:		40.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	756.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	351.000,00 €	1.107.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		380.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 50t Aluminum:	10.600,00 €		
1.3. 460m³ Holz:	32.500,00 €		
1.4. 90t Granit:	24.500,00 €	67.600,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 4600t Schrauben:	37.800,00 €		
2.2. 2200t Nägel:	19.700,00 €		
2.3. 1800l Polituren:	29.600,00 €		
2.4. 100t Muttern:	28.200,00 €		
2.5. 900t Leim:	41.800,00 €	157.100,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 1800l Heizöl:	6.800,00 €		
3.2. 1400m³ Erdgas:	5.000,00 €		
3.3. 1800l Diesel:	5.500,00 €	17.300,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		62.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		96.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.900,00 €	
7. Bankkonto:		38.000,00 €	
8. Kasse:		6.700,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.369.100,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	3.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €		
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.900,00 €	
Summe der Schulden:		= 30.900,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.369.100,00 €	
- Summe der Schulden:		30.900,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.338.200,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.338.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.950.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	388.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	133.000,00 €
- Summe Privateinlage:	75.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	446.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.98\% = \frac{446.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.950.200,00 \text{ €}}$$