

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 84.000,00 € und 15.000,00 € sowie eine Privateinlage von 68.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.613.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebsgebäude:	2.200.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.620.000,00 €
450m² Stahlblech (Rohstoff):	43.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	217.000,00 €
4300l Benzin (Betriebsstoff):	9.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
280l Erdöl (Rohstoff):	31.400,00 €
340t Eisen (Rohstoff):	23.600,00 €
4300l Säure (Hilfsstoff):	36.200,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.500.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	54.000,00 €
1000t Nägel (Hilfsstoff):	29.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	9.000,00 €
Bankkonto:	42.000,00 €
8 PKW's:	288.000,00 €
2500m³ Erdgas (Betriebsstoff):	6.100,00 €
4 LKW's:	772.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
4200t Klebstoff (Hilfsstoff):	23.200,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
4500l Heizöl (Betriebsstoff):	900,00 €
120m³ Kies (Rohstoff):	26.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	215.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Kasse:	4.900,00 €
Forderungen a. LL:	6.800,00 €
1600t Leim (Hilfsstoff):	18.500,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
4900t Nieten (Hilfsstoff):	19.600,00 €
Werkzeuge:	26.300,00 €

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		
A. Vermögen		
I Anlagevermögen		
1. Grundstücke und Bauten		
1.1. Unbebaute Grundstücke:	4.500.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.620.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.200.000,00 €	9.320.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		217.000,00 €
3. Werkzeuge:		26.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	772.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	288.000,00 €	1.060.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		215.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 280l Erdöl:	31.400,00 €	
1.2. 340t Eisen:	23.600,00 €	
1.3. 120m³ Kies:	26.500,00 €	
1.4. 450m² Stahlblech:	43.700,00 €	125.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 4300l Säure:	36.200,00 €	
2.2. 1600t Leim:	18.500,00 €	
2.3. 4200t Klebstoff:	23.200,00 €	
2.4. 1000t Nägel:	29.100,00 €	
2.5. 4900t Nieten:	19.600,00 €	126.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2500m³ Erdgas:	6.100,00 €	
3.2. 4300l Benzin:	9.100,00 €	
3.3. 4500l Heizöl:	900,00 €	16.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		9.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		54.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.800,00 €
7. Bankkonto:		42.000,00 €
8. Kasse:		4.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.222.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	54.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	900,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.400,00 €
Summe der Schulden:		= 61.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.222.900,00 €
- Summe der Schulden:		61.400,00 €
= Eigenkapital:		= 11.161.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.161.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.613.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	548.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	99.000,00 €
- Summe Privateinlage:	68.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	579.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.46\% = \frac{579.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.613.500,00 \text{ €}}$$