

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 90.000,00 € und 61.000,00 € sowie eine Privateinlage von 60.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.637.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

4700t Schrauben (Hilfsstoff):	10.200,00 €
Werkzeuge:	12.500,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	52.000,00 €
Bankkonto:	23.000,00 €
2 PKW's:	72.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	42.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
2700t Nieten (Hilfsstoff):	12.300,00 €
1900l Heizöl (Betriebsstoff):	4.200,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.130.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
3700t Muttern (Hilfsstoff):	39.900,00 €
Kasse:	9.600,00 €
Forderungen a. LL:	1.300,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.180.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	184.000,00 €
3500l Polituren (Hilfsstoff):	40.600,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	390.000,00 €
7 LKW's:	637.000,00 €
330m² Seide (Rohstoff):	44.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
1000l Benzin (Betriebsstoff):	4.300,00 €
40t Eisen (Rohstoff):	16.200,00 €
50m² Stahlblech (Rohstoff):	37.400,00 €
4700t Nägel (Hilfsstoff):	25.700,00 €
1600l Diesel (Betriebsstoff):	3.300,00 €
Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €

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:	3.180.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.130.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.000.000,00 €	6.310.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		390.000,00 €
3. Werkzeuge:		12.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	637.000,00 €	
4.2. 2 PKW's:	72.000,00 €	709.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		184.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 330m ² Seide:	44.700,00 €	
1.3. 50m ² Stahlblech:	37.400,00 €	
1.4. 40t Eisen:	16.200,00 €	98.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3700t Muttern:	39.900,00 €	
2.2. 4700t Schrauben:	10.200,00 €	
2.3. 3500l Polituren:	40.600,00 €	
2.4. 4700t Nägel:	25.700,00 €	
2.5. 2700t Nieten:	12.300,00 €	128.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1600l Diesel:	3.300,00 €	
3.2. 1900l Heizöl:	4.200,00 €	
3.3. 1000l Benzin:	4.300,00 €	11.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		52.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		42.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		1.300,00 €
7. Bankkonto:		23.000,00 €
8. Kasse:		9.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 7.972.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	23.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	4.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.100,00 €
Summe der Schulden:		= 29.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		7.972.200,00 €
- Summe der Schulden:		29.100,00 €
= Eigenkapital:		= 7.943.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	7.943.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	7.637.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	306.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	151.000,00 €
- Summe Privateinlage:	60.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	397.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.2\% = \frac{397.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.637.100,00 \text{ €}}$$