

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 78.000,00 € und 61.000,00 € sowie eine Privateinlage von 86.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.743.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	17.000,00 €
Bankkonto:	38.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	190.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.040.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	68.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
380t Granit (Rohstoff):	40.200,00 €
4500m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.100,00 €
Kasse:	6.400,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.560.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.300,00 €
1700t Schrauben (Hilfsstoff):	30.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
1500t Nieten (Hilfsstoff):	10.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
1600l Lack (Hilfsstoff):	23.400,00 €
80m ³ Kies (Rohstoff):	36.500,00 €
1300l Heizöl (Betriebsstoff):	2.600,00 €
6 LKW's:	1.080.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	213.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €
8 PKW's:	232.000,00 €
Werkzeuge:	14.200,00 €
1800t Leim (Hilfsstoff):	32.600,00 €
390t Aluminium (Rohstoff):	43.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
4200t Nägel (Hilfsstoff):	45.100,00 €
360m ² Seide (Rohstoff):	27.300,00 €

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:	2.040.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.560.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €	6.100.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		190.000,00 €
3. Werkzeuge:		14.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	1.080.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	232.000,00 €	1.312.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		213.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 80m³ Kies:	36.500,00 €	
1.2. 360m² Seide:	27.300,00 €	
1.3. 390t Aluminium:	43.300,00 €	
1.4. 380t Granit:	40.200,00 €	147.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 1700t Schrauben:	30.900,00 €	
2.2. 4200t Nägel:	45.100,00 €	
2.3. 1800t Leim:	32.600,00 €	
2.4. 1600l Lack:	23.400,00 €	
2.5. 1500t Nieten:	10.300,00 €	142.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1300l Heizöl:	2.600,00 €	
3.3. 4500m³ Erdgas:	9.100,00 €	11.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		68.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		17.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.300,00 €
7. Bankkonto:		38.000,00 €
8. Kasse:		6.400,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.268.200,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	32.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 41.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.268.200,00 €
- Summe der Schulden:		41.200,00 €
= Eigenkapital:		= 8.227.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.227.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	7.743.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	484.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	139.000,00 €
- Summe Privateinlage:	86.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	537.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.94\% = \frac{537.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.743.000,00 \text{ €}}$$