

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 19.000,00 € und 89.000,00 € sowie eine Privateinlage von 60.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.465.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

440t Eisen (Rohstoff):	29.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	379.000,00 €
600t Muttern (Hilfsstoff):	42.900,00 €
5 PKW's:	245.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.870.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
220m³ Sand (Rohstoff):	45.700,00 €
1000l Polituren (Hilfsstoff):	42.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	32.000,00 €
3 LKW's:	270.000,00 €
1100l Diesel (Betriebsstoff):	2.100,00 €
2100l Lack (Hilfsstoff):	44.600,00 €
Kasse:	2.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.070.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	37.000,00 €
Bankkonto:	38.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
1700l Benzin (Betriebsstoff):	1.900,00 €
Werkzeuge:	49.500,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	434.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
260m² Stahlblech (Rohstoff):	49.300,00 €
330t Baumwolle (Rohstoff):	33.900,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.300,00 €
3700l Heizöl (Betriebsstoff):	9.100,00 €
3800l Säure (Hilfsstoff):	34.300,00 €

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:	3.870.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.070.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €	10.040.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		434.000,00 €	
3. Werkzeuge:		49.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	270.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	245.000,00 €	515.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		379.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 330t Baumwolle:	33.900,00 €		
1.2. 440t Eisen:	29.000,00 €		
1.3. 260m² Stahlblech:	49.300,00 €		
1.4. 220m³ Sand:	45.700,00 €	157.900,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 2100l Lack:	44.600,00 €		
2.3. 1000l Polituren:	42.700,00 €		
2.4. 3800l Säure:	34.300,00 €		
2.5. 600t Muttern:	42.900,00 €	164.500,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 1100l Diesel:	2.100,00 €		
3.2. 1700l Benzin:	1.900,00 €		
3.3. 3700l Heizöl:	9.100,00 €	13.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		32.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		37.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		3.300,00 €	
7. Bankkonto:		38.000,00 €	
8. Kasse:		2.300,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.865.600,00 €
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:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	3.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €		
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.500,00 €	
Summe der Schulden:			= 59.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.865.600,00 €	
- Summe der Schulden:		59.500,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.806.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.806.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.465.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	341.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	108.000,00 €
- Summe Privateinlage:	60.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	389.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.39\% = \frac{389.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.465.100,00 \text{ €}}$$