

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 29.000,00 € und 83.000,00 € sowie eine Privateinlage von 31.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.817.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Technische Anlagen und Maschinen:	221.000,00 €
3800l Benzin (Betriebsstoff):	6.200,00 €
370m³ Gieß (Rohstoff):	24.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	129.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	13.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.300.000,00 €
3200t Nieten (Hilfsstoff):	25.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.020.000,00 €
400m² Furniere (Rohstoff):	31.000,00 €
4100l Säure (Hilfsstoff):	36.700,00 €
Forderungen a. LL:	3.300,00 €
2500t Klebstoff (Hilfsstoff):	27.300,00 €
Kasse:	6.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
4500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	30.000,00 €
4200t Muttern (Hilfsstoff):	42.800,00 €
4500l Heizöl (Betriebsstoff):	7.400,00 €
5000l Polituren (Hilfsstoff):	24.500,00 €
6 LKW's:	942.000,00 €
3 PKW's:	144.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Werkzeuge:	25.900,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.000.000,00 €
250t Marmor (Rohstoff):	19.900,00 €
Bankkonto:	33.000,00 €

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:	2.000.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.020.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.300.000,00 €	9.320.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		221.000,00 €
3. Werkzeuge:		25.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	942.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	144.000,00 €	1.086.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		129.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 400m² Furniere:	31.000,00 €	
1.3. 250t Marmor:	19.900,00 €	
1.4. 370m³ Glas:	24.500,00 €	75.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 5000l Polituren:	24.500,00 €	
2.2. 3200t Nieten:	25.000,00 €	
2.3. 2500t Klebstoff:	27.300,00 €	
2.4. 4100l Säure:	36.700,00 €	
2.5. 4200t Muttern:	42.800,00 €	156.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4500l Brennstoffe:	700,00 €	
3.2. 3800l Benzin:	6.200,00 €	
3.3. 4500l Heizöl:	7.400,00 €	14.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		13.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		30.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.300,00 €
7. Bankkonto:		33.000,00 €
8. Kasse:		6.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.114.000,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	31.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 41.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.114.000,00 €
- Summe der Schulden:		41.000,00 €
= Eigenkapital:		= 11.073.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.073.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.817.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	256.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	112.000,00 €
- Summe Privateinlage:	31.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	337.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.12\% = \frac{337.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.817.000,00 \text{ €}}$$