

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 97.000,00 € und 17.000,00 € sowie eine Privateinlage von 15.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.533.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	76.000,00 €
4900t Schrauben (Hilfsstoff):	20.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.230.000,00 €
Kasse:	8.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	93.000,00 €
5 PKW's:	205.000,00 €
100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	9.200,00 €
Bankkonto:	97.000,00 €
440t Eisen (Rohstoff):	41.300,00 €
470l Erdöl (Rohstoff):	45.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	236.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
700t Nieten (Hilfsstoff):	17.200,00 €
3000m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.900,00 €
Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €
160m³ Holz (Rohstoff):	37.300,00 €
4700t Nägel (Hilfsstoff):	30.100,00 €
3600l Polituren (Hilfsstoff):	37.200,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.410.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.800,00 €
2 LKW's:	200.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
240m³ Kies (Rohstoff):	23.800,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
3700t Leim (Hilfsstoff):	33.600,00 €
Werkzeuge:	17.700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	279.000,00 €

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:	1.230.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.410.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €	9.540.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		236.000,00 €
3. Werkzeuge:		17.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	200.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	205.000,00 €	405.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		279.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 440t Eisen:	41.300,00 €	
1.2. 240m³ Kies:	23.800,00 €	
1.3. 160m³ Holz:	37.300,00 €	
1.4. 470l Erdöl:	45.100,00 €	147.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 4700t Nägel:	30.100,00 €	
2.2. 3600l Polituren:	37.200,00 €	
2.3. 700t Nieten:	17.200,00 €	
2.4. 3700t Leim:	33.600,00 €	
2.5. 4900t Schrauben:	20.400,00 €	138.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 100l Brennstoffe:	9.200,00 €	
3.3. 3000m³ Erdgas:	7.900,00 €	17.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		93.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		76.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.800,00 €
7. Bankkonto:		97.000,00 €
8. Kasse:		8.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.059.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	12.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	9.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.700,00 €
Summe der Schulden:		= 23.700,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.059.300,00 €
- Summe der Schulden:		23.700,00 €
= Eigenkapital:		= 11.035.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.035.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.533.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	502.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	114.000,00 €
- Summe Privateinlage:	15.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	601.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.71\% = \frac{601.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.533.600,00 \text{ €}}$$