

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 24.000,00 € und 34.000,00 € sowie eine Privateinlage von 38.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.150.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	28.000,00 €
4100t Klebstoff (Hilfsstoff):	39.800,00 €
2100m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.900,00 €
100m² Leder (Rohstoff):	40.800,00 €
Kasse:	9.900,00 €
6 LKW's:	732.000,00 €
350m² Leinen (Rohstoff):	44.100,00 €
Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
10 PKW's:	350.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
2200l Heizöl (Betriebsstoff):	10.000,00 €
3600l Lack (Hilfsstoff):	36.100,00 €
3100l Polituren (Hilfsstoff):	36.300,00 €
Forderungen a. LL:	1.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Bankkonto:	36.000,00 €
Werkzeuge:	28.500,00 €
2700t Leim (Hilfsstoff):	24.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
300t Baumwolle (Rohstoff):	11.900,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.010.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	355.000,00 €
360m³ Sand (Rohstoff):	46.400,00 €
700t Nägel (Hilfsstoff):	16.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	8.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	450.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.390.000,00 €

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:	1.010.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.390.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €	6.200.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		355.000,00 €	
3. Werkzeuge:		28.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	732.000,00 €		
4.2. 10 PKW's:	350.000,00 €	1.082.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		450.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 360m³ Sand:	46.400,00 €		
1.2. 300t Baumwolle:	11.900,00 €		
1.3. 350m² Leinen:	44.100,00 €		
1.4. 100m² Leder:	40.800,00 €	143.200,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 700t Nägel:	16.000,00 €		
2.2. 3100l Polituren:	36.300,00 €		
2.3. 2700t Leim:	24.000,00 €		
2.4. 4100t Klebstoff:	39.800,00 €		
2.5. 3600l Lack:	36.100,00 €	152.200,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 2100m³ Erdgas:	7.900,00 €		
3.3. 2200l Heizöl:	10.000,00 €	17.900,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		8.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		28.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.700,00 €	
7. Bankkonto:		36.000,00 €	
8. Kasse:		9.900,00 €	
Summe des Vermögens:		= 8.512.400,00 €	
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:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	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:		= 60.100,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		8.512.400,00 €	
- Summe der Schulden:		60.100,00 €	
= Eigenkapital:		= 8.452.300,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.452.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.150.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	302.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	58.000,00 €
- Summe Privateinlage:	38.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	322.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.95\% = \frac{322.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.150.300,00 \text{ €}}$$