

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 26.000,00 € und 73.000,00 € sowie eine Privateinlage von 38.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.377.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebs- und Geschäftsausstattung:	148.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.400,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
4500t Leim (Hilfsstoff):	38.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	173.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.810.000,00 €
Kasse:	4.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	99.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	63.000,00 €
100t Schrauben (Hilfsstoff):	31.600,00 €
1600t Muttern (Hilfsstoff):	44.400,00 €
10 PKW's:	470.000,00 €
800l Säure (Hilfsstoff):	12.500,00 €
Bankkonto:	11.000,00 €
7 LKW's:	651.000,00 €
2800t Klebstoff (Hilfsstoff):	14.600,00 €
500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	1.200,00 €
320t Kupfer (Rohstoff):	42.000,00 €
140m² Furniere (Rohstoff):	21.300,00 €
3300l Benzin (Betriebsstoff):	2.000,00 €
Werkzeuge:	30.900,00 €
400m³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.650.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €

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		
<b>A. Vermögen</b>		
<b>I Anlagevermögen</b>		
<b>1. Grundstücke und Bauten</b>		
1.1. Unbebaute Grundstücke: .....	2.650.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke: .....	2.810.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude: .....	2.300.000,00 €	7.760.000,00 €
<b>2. Technische Anlagen und Maschinen: .....</b>		<b>173.000,00 €</b>
<b>3. Werkzeuge: .....</b>		<b>30.900,00 €</b>
<b>4. Fuhrpark</b>		
4.1. 7 LKW's: .....	651.000,00 €	
4.2. 10 PKW's: .....	470.000,00 €	1.121.000,00 €
<b>5. Betriebs- und Geschäftsausstattung: .....</b>		<b>148.000,00 €</b>
<b>II Umlaufvermögen</b>		
<b>1. Rohstoff</b>		
1.3. 140m² Furniere: .....	21.300,00 €	
1.4. 320t Kupfer: .....	42.000,00 €	63.300,00 €
<b>2. Hilfsstoff</b>		
2.1. 1600t Muttern: .....	44.400,00 €	
2.2. 800l Säure: .....	12.500,00 €	
2.3. 4500t Leim: .....	38.400,00 €	
2.4. 2800t Klebstoff: .....	14.600,00 €	
2.5. 100t Schrauben: .....	31.600,00 €	141.500,00 €
<b>3. Betriebsstoff</b>		
3.1. 3300l Benzin: .....	2.000,00 €	
3.2. 500l Brennstoffe: .....	1.200,00 €	
3.3. 400m³ Erdgas: .....	3.400,00 €	6.600,00 €
<b>4. Unfertige Erzeugnisse: .....</b>		<b>99.000,00 €</b>
<b>5. Fertige Erzeugnisse: .....</b>		<b>63.000,00 €</b>
<b>6. Forderungen a. LL: .....</b>		<b>7.400,00 €</b>
<b>7. Bankkonto: .....</b>		<b>11.000,00 €</b>
<b>8. Kasse: .....</b>		<b>4.700,00 €</b>
<b>Summe des Vermögens: .....</b>		<b>= 9.629.400,00 €</b>
<b>B. Schulden</b>		
<b>1. Hypothek</b>		
1.1. Sparkasse Leipzig: .....	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24: .....	20.000,00 €	24.000,00 €
<b>2. Darlehn</b>		
2.1. Dresdner Bank: .....	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank: .....	1.000,00 €	6.000,00 €
<b>3. Verbindlichkeit a. LL</b>		
3.1. Müller GmbH: .....	600,00 €	
3.2. Meier KG: .....	1.300,00 €	1.900,00 €
<b>Summe der Schulden: .....</b>		<b>= 31.900,00 €</b>
<b>C. Ermittlung des Eigenkapitals</b>		
Summe des Vermögens: .....		9.629.400,00 €
- Summe der Schulden: .....		31.900,00 €
<b>= Eigenkapital: .....</b>		<b>= 9.597.500,00 €</b>

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

**EK Vergleich**

Eigenkapital zum 31.12.14: .....	9.597.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13: .....	9.377.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals: .....	220.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen: .....	99.000,00 €
- Summe Privateinlage: .....	38.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14: .....	281.000,00 €

**EK Rentabilität**

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3\% = \frac{281.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.377.500,00 \text{ €}}$$