

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 58.000,00 € und 37.000,00 € sowie eine Privateinlage von 16.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.444.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
290t Marmor (Rohstoff):	37.700,00 €
190l Erdöl (Rohstoff):	33.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
3 PKW's:	129.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.700.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.210.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	172.000,00 €
2700l Polituren (Hilfsstoff):	33.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
1300l Heizöl (Betriebsstoff):	10.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
4000t Nieten (Hilfsstoff):	16.500,00 €
4800t Nägel (Hilfsstoff):	40.300,00 €
490m³ Kies (Rohstoff):	26.200,00 €
4 LKW's:	736.000,00 €
700l Lack (Hilfsstoff):	16.700,00 €
Fertige Erzeugnisse:	24.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.070.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.300,00 €
100l Benzin (Betriebsstoff):	9.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	91.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	435.000,00 €
4900t Klebstoff (Hilfsstoff):	39.500,00 €
Werkzeuge:	24.000,00 €
Kasse:	7.500,00 €
3000l Diesel (Betriebsstoff):	3.000,00 €
140t Eisen (Rohstoff):	42.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Bankkonto:	70.000,00 €

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:	3.210.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.070.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.700.000,00 €	7.980.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		172.000,00 €	
3. Werkzeuge:		24.000,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	736.000,00 €		
4.2. 3 PKW's:	129.000,00 €	865.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		435.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 190l Erdöl:	33.000,00 €		
1.2. 140t Eisen:	42.200,00 €		
1.3. 290t Marmor:	37.700,00 €		
1.4. 490m³ Kies:	26.200,00 €	139.100,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 4800t Nägel:	40.300,00 €		
2.2. 2700l Polituren:	33.100,00 €		
2.3. 700l Lack:	16.700,00 €		
2.4. 4900t Klebstoff:	39.500,00 €		
2.5. 4000t Nieten:	16.500,00 €	146.100,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 1300l Heizöl:	10.000,00 €		
3.2. 100l Benzin:	9.300,00 €		
3.3. 3000l Diesel:	3.000,00 €	22.300,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		91.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		24.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.300,00 €	
7. Bankkonto:		70.000,00 €	
8. Kasse:		7.500,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.978.300,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	42.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	7.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.300,00 €	
Summe der Schulden:		= 51.300,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.978.300,00 €	
- Summe der Schulden:		51.300,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.927.000,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.927.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.444.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	483.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	95.000,00 €
- Summe Privateinlage:	16.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	562.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.95\% = \frac{562.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.444.000,00 \text{ €}}$$