

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 96.000,00 € und 86.000,00 € sowie eine Privateinlage von 86.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.714.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

100m³ Holz (Rohstoff):	33.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
390t Eisen (Rohstoff):	16.200,00 €
1600t Muttern (Hilfsstoff):	21.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	294.000,00 €
2700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	107.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	61.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.020.000,00 €
1200t Nägel (Hilfsstoff):	25.200,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Werkzeuge:	47.700,00 €
Bankkonto:	20.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	64.000,00 €
3000t Schrauben (Hilfsstoff):	10.100,00 €
Forderungen a. LL:	1.700,00 €
2400l Lack (Hilfsstoff):	34.800,00 €
600m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.000,00 €
3400t Nieten (Hilfsstoff):	23.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.060.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.500.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
800l Heizöl (Betriebsstoff):	1.900,00 €
40t Baumwolle (Rohstoff):	17.900,00 €
3 PKW's:	87.000,00 €
3 LKW's:	522.000,00 €
Kasse:	7.300,00 €

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:	3.060.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.020.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.500.000,00 €	8.580.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		294.000,00 €	
3. Werkzeuge:		47.700,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	522.000,00 €		
4.2. 3 PKW's:	87.000,00 €	609.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		107.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 390t Eisen:	16.200,00 €		
1.3. 40t Baumwolle:	17.900,00 €		
1.4. 100m³ Holz:	33.000,00 €	67.100,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 3400t Nieten:	23.200,00 €		
2.2. 3000t Schrauben:	10.100,00 €		
2.3. 1600t Muttern:	21.500,00 €		
2.4. 1200t Nägel:	25.200,00 €		
2.5. 2400l Lack:	34.800,00 €	114.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 600m³ Erdgas:	2.000,00 €		
3.2. 2700l Brennstoffe:	6.200,00 €		
3.3. 800l Heizöl:	1.900,00 €	10.100,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		61.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		64.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.700,00 €	
7. Bankkonto:		20.000,00 €	
8. Kasse:		7.300,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.983.700,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	15.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	700,00 €		
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.300,00 €	
Summe der Schulden:		= 21.300,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.983.700,00 €	
- Summe der Schulden:		21.300,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.962.400,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.962.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.714.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	248.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	182.000,00 €
- Summe Privateinlage:	86.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	344.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.54\% = \frac{344.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.714.400,00 \text{ €}}$$