

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 55.000,00 € und 66.000,00 € sowie eine Privateinlage von 32.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.799.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	58.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	205.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	27.000,00 €
700l Benzin (Betriebsstoff):	8.300,00 €
3400l Säure (Hilfsstoff):	37.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
350m³ Kies (Rohstoff):	21.700,00 €
20t Eisen (Rohstoff):	49.200,00 €
200m³ Erdgas (Betriebsstoff):	6.500,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.120.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Bankkonto:	75.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	121.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Kasse:	6.900,00 €
210m² Leinen (Rohstoff):	19.900,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.340.000,00 €
3800t Klebstoff (Hilfsstoff):	15.900,00 €
1200l Heizöl (Betriebsstoff):	3.500,00 €
8 PKW's:	128.000,00 €
Werkzeuge:	46.000,00 €
5 LKW's:	675.000,00 €

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:	4.340.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.120.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €	10.660.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		205.000,00 €	
3. Werkzeuge:		46.000,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	675.000,00 €		
4.2. 8 PKW's:	128.000,00 €	803.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		121.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 350m³ Kies:	21.700,00 €		
1.3. 210m² Leinen:	19.900,00 €		
1.4. 20t Eisen:	49.200,00 €	90.800,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.4. 3800t Klebstoff:	15.900,00 €		
2.5. 3400l Säure:	37.300,00 €	53.200,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 200m³ Erdgas:	6.500,00 €		
3.2. 1200l Heizöl:	3.500,00 €		
3.3. 700l Benzin:	8.300,00 €	18.300,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		58.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		27.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.600,00 €	
7. Bankkonto:		75.000,00 €	
8. Kasse:		6.900,00 €	
Summe des Vermögens:		= 12.171.800,00 €	
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:	5.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €		
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:		= 22.800,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.171.800,00 €	
- Summe der Schulden:		22.800,00 €	
= Eigenkapital:		= 12.149.000,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.149.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.799.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	350.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	121.000,00 €
- Summe Privateinlage:	32.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	439.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.72\% = \frac{439.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.799.000,00 \text{ €}}$$