

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 23.000,00 € und 98.000,00 € sowie eine Privateinlage von 34.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.385.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

3500t Nieten (Hilfsstoff):	22.400,00 €
Bankkonto:	35.000,00 €
Kasse:	9.100,00 €
2300t Muttern (Hilfsstoff):	12.300,00 €
1000t Leim (Hilfsstoff):	46.000,00 €
5000l Säure (Hilfsstoff):	41.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
500m ² Stahlblech (Rohstoff):	16.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.150.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.660.000,00 €
2200l Benzin (Betriebsstoff):	6.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	30.000,00 €
50t Granit (Rohstoff):	30.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €
3900m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.000,00 €
20t Aluminium (Rohstoff):	24.600,00 €
2300l Diesel (Betriebsstoff):	7.900,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
2 PKW's:	70.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	476.000,00 €
Forderungen a. LL:	5.500,00 €
Werkzeuge:	15.000,00 €
140m ² Furniere (Rohstoff):	25.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	76.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
4 LKW's:	388.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	393.000,00 €

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:	1.150.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.660.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €	7.010.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		393.000,00 €
3. Werkzeuge:		15.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	388.000,00 €	
4.2. 2 PKW's:	70.000,00 €	458.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		476.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 140m² Furniere:	25.300,00 €	
1.2. 500m² Stahlblech:	16.200,00 €	
1.3. 20t Aluminium:	24.600,00 €	
1.4. 50t Granit:	30.400,00 €	96.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 1000t Leim:	46.000,00 €	
2.3. 5000l Säure:	41.000,00 €	
2.4. 2300t Muttern:	12.300,00 €	
2.5. 3500t Nieten:	22.400,00 €	121.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 3900m³ Erdgas:	7.000,00 €	
3.2. 2200l Benzin:	6.100,00 €	
3.3. 2300l Diesel:	7.900,00 €	21.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		76.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		30.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		5.500,00 €
7. Bankkonto:		35.000,00 €
8. Kasse:		9.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.746.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	55.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	700,00 €	2.100,00 €
Summe der Schulden:		= 65.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.746.800,00 €
- Summe der Schulden:		65.100,00 €
= Eigenkapital:		= 8.681.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.681.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.385.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	296.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	121.000,00 €
- Summe Privateinlage:	34.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	383.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.57\% = \frac{383.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.385.700,00 \text{ €}}$$