

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 39.000,00 € und 78.000,00 € sowie eine Privateinlage von 86.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.149.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

3900t Leim (Hilfsstoff):	14.000,00 €
360t Aluminum (Rohstoff):	36.500,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.080.000,00 €
Bankkonto:	91.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
4500t Nägel (Hilfsstoff):	37.900,00 €
3 PKW's:	81.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	295.000,00 €
2 LKW's:	242.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
3000l Heizöl (Betriebsstoff):	2.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	69.000,00 €
90m² Seide (Rohstoff):	38.200,00 €
Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.200,00 €
1700l Benzin (Betriebsstoff):	3.200,00 €
Werkzeuge:	13.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.090.000,00 €
Kasse:	5.300,00 €
600t Klebstoff (Hilfsstoff):	39.400,00 €
Fertige Erzeugnisse:	87.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
4900l Säure (Hilfsstoff):	48.600,00 €
2500l Polituren (Hilfsstoff):	46.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	240.000,00 €

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:	4.080.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.090.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €	10.070.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		240.000,00 €
3. Werkzeuge:		13.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	242.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	81.000,00 €	323.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		295.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 90m ² Seide:	38.200,00 €	
1.4. 360t Aluminum:	36.500,00 €	74.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3900t Leim:	14.000,00 €	
2.2. 4900l Säure:	48.600,00 €	
2.3. 4500t Nägel:	37.900,00 €	
2.4. 600t Klebstoff:	39.400,00 €	
2.5. 2500l Polituren:	46.100,00 €	186.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3000l Heizöl:	2.100,00 €	
3.3. 1700l Benzin:	3.200,00 €	5.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		69.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		87.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.200,00 €
7. Bankkonto:		91.000,00 €
8. Kasse:		5.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.464.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	35.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 44.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.464.100,00 €
- Summe der Schulden:		44.200,00 €
= Eigenkapital:		= 11.419.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.419.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.149.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	270.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	117.000,00 €
- Summe Privateinlage:	86.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	301.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.7\% = \frac{301.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.149.900,00 \text{ €}}$$