

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 85.000,00 € und 64.000,00 € sowie eine Privateinlage von 92.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.141.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

4400I Polituren (Hilfsstoff):	28.800,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.680.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
4000t Klebstoff (Hilfsstoff):	12.500,00 €
9 PKW's:	450.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	42.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	25.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €
4 LKW's:	768.000,00 €
4900I Lack (Hilfsstoff):	45.000,00 €
1200t Muttern (Hilfsstoff):	46.400,00 €
4700I Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Bankkonto:	61.000,00 €
360t Kupfer (Rohstoff):	27.800,00 €
Werkzeuge:	25.300,00 €
Kasse:	3.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	115.000,00 €
5000I Benzin (Betriebsstoff):	9.200,00 €
2800t Leim (Hilfsstoff):	34.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	408.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.570.000,00 €
2900I Diesel (Betriebsstoff):	6.100,00 €
270t Baumwolle (Rohstoff):	37.400,00 €
Forderungen a. LL:	1.200,00 €
10m³ Holz (Rohstoff):	29.500,00 €

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:	1.680.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.570.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.000.000,00 €	9.250.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		408.000,00 €	
3. Werkzeuge:		25.300,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	768.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	450.000,00 €	1.218.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		115.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 360t Kupfer:	27.800,00 €		
1.3. 270t Baumwolle:	37.400,00 €		
1.4. 10m³ Holz:	29.500,00 €	94.700,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 2800t Leim:	34.700,00 €		
2.2. 4000t Klebstoff:	12.500,00 €		
2.3. 4400l Polituren:	28.800,00 €		
2.4. 1200t Muttern:	46.400,00 €		
2.5. 4900l Lack:	45.000,00 €	167.400,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4700l Brennstoffe:	2.000,00 €		
3.2. 2900l Diesel:	6.100,00 €		
3.3. 5000l Benzin:	9.200,00 €	17.300,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		25.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		42.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.200,00 €	
7. Bankkonto:		61.000,00 €	
8. Kasse:		3.100,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.428.000,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	32.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.500,00 €	
Summe der Schulden:			= 39.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.428.000,00 €	
- Summe der Schulden:		39.500,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.388.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.388.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.141.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	247.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	149.000,00 €
- Summe Privateinlage:	92.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	304.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.73\% = \frac{304.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.141.500,00 \text{ €}}$$