

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 57.000,00 € und 85.000,00 € sowie eine Privateinlage von 85.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 14.377.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
3800l Diesel (Betriebsstoff):	6.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
4000t Klebstoff (Hilfsstoff):	24.400,00 €
120m³ Glas (Rohstoff):	42.700,00 €
Kasse:	7.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	55.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €
800t Muttern (Hilfsstoff):	13.200,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
2600m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	332.000,00 €
3300l Säure (Hilfsstoff):	36.800,00 €
4200t Nägel (Hilfsstoff):	27.700,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.580.000,00 €
1100l Polituren (Hilfsstoff):	34.400,00 €
10 PKW's:	360.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.440.000,00 €
370l Erdöl (Rohstoff):	46.200,00 €
Bankkonto:	52.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	420.000,00 €
60m³ Kies (Rohstoff):	21.900,00 €
Forderungen a. LL:	3.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
490m² Stahlblech (Rohstoff):	16.700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
3 LKW's:	285.000,00 €
Werkzeuge:	11.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	81.000,00 €

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:	4.440.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.580.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €	12.820.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		332.000,00 €
3. Werkzeuge:		11.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	285.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	360.000,00 €	645.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		420.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 490m ² Stahlblech:	16.700,00 €	
1.2. 120m ³ Glas:	42.700,00 €	
1.3. 60m ³ Kies:	21.900,00 €	
1.4. 370l Erdöl:	46.200,00 €	127.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3300l Säure:	36.800,00 €	
2.2. 800t Muttern:	13.200,00 €	
2.3. 4000t Klebstoff:	24.400,00 €	
2.4. 1100l Polituren:	34.400,00 €	
2.5. 4200t Nägel:	27.700,00 €	136.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3800l Diesel:	6.600,00 €	
3.3. 2600m ³ Erdgas:	7.000,00 €	13.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		55.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		81.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.000,00 €
7. Bankkonto:		52.000,00 €
8. Kasse:		7.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 14.703.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	10.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 37.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		14.703.900,00 €
- Summe der Schulden:		37.400,00 €
= Eigenkapital:		= 14.666.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	14.666.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	14.377.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	289.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	142.000,00 €
- Summe Privateinlage:	85.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	346.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.41\% = \frac{346.000,00 \text{ €} * 100\%}{14.377.500,00 \text{ €}}$$