

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 79.000,00 € und 38.000,00 € sowie eine Privateinlage von 19.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.751.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

5 LKW's:	695.000,00 €
Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	7.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.700,00 €
90m² Seide (Rohstoff):	46.300,00 €
2200t Leim (Hilfsstoff):	14.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	311.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.940.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Bankkonto:	25.000,00 €
4900l Benzin (Betriebsstoff):	6.900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Werkzeuge:	19.600,00 €
50m³ Glas (Rohstoff):	38.400,00 €
330m³ Sand (Rohstoff):	15.200,00 €
3100m³ Erdgas (Betriebsstoff):	1.700,00 €
7 PKW's:	252.000,00 €
300t Nieten (Hilfsstoff):	33.700,00 €
2500t Klebstoff (Hilfsstoff):	44.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	489.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Fertige Erzeugnisse:	62.000,00 €
3600t Nägel (Hilfsstoff):	36.700,00 €
Kasse:	6.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.330.000,00 €
900l Polituren (Hilfsstoff):	12.200,00 €
Forderungen a. LL:	8.200,00 €
360m² Spanplatten (Rohstoff):	27.800,00 €

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:	4.330.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.940.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €	8.970.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		489.000,00 €
3. Werkzeuge:		19.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	695.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	252.000,00 €	947.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		311.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 50m³ Glas:	38.400,00 €	
1.2. 90m² Seide:	46.300,00 €	
1.3. 360m² Spanplatten:	27.800,00 €	
1.4. 330m³ Sand:	15.200,00 €	127.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3600t Nägel:	36.700,00 €	
2.2. 2200t Leim:	14.500,00 €	
2.3. 2500t Klebstoff:	44.700,00 €	
2.4. 900l Polituren:	12.200,00 €	
2.5. 300t Nieten:	33.700,00 €	141.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4900l Benzin:	6.900,00 €	
3.2. 3100m³ Erdgas:	1.700,00 €	
3.3. 800l Brennstoffe:	7.700,00 €	16.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		7.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		62.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.200,00 €
7. Bankkonto:		25.000,00 €
8. Kasse:		6.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.131.400,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	44.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	1.600,00 €
Summe der Schulden:		= 50.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.131.400,00 €
- Summe der Schulden:		50.600,00 €
= Eigenkapital:		= 11.080.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.080.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.751.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	329.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	117.000,00 €
- Summe Privateinlage:	19.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	427.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.97\% = \frac{427.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.751.800,00 \text{ €}}$$