

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 34.000,00 € und 68.000,00 € sowie eine Privateinlage von 38.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.595.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

800l Polituren (Hilfsstoff):	32.700,00 €
Bankkonto:	44.000,00 €
430m ² Spanplatten (Rohstoff):	32.400,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	63.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	62.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.570.000,00 €
3000t Klebstoff (Hilfsstoff):	48.700,00 €
4700l Benzin (Betriebsstoff):	6.400,00 €
100m ³ Kies (Rohstoff):	39.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.570.000,00 €
Kasse:	2.900,00 €
Werkzeuge:	25.200,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
4 PKW's:	76.000,00 €
600t Schrauben (Hilfsstoff):	47.900,00 €
2900m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.500,00 €
500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	226.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.300,00 €
5 LKW's:	665.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
220t Aluminium (Rohstoff):	37.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	202.000,00 €
3400t Nieten (Hilfsstoff):	19.800,00 €
3400t Nägel (Hilfsstoff):	37.900,00 €
270m ² Stahlblech (Rohstoff):	17.300,00 €
Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €

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:	2.570.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.570.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €	9.540.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		226.000,00 €
3. Werkzeuge:		25.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	665.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	76.000,00 €	741.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		202.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 430m² Spanplatten:	32.400,00 €	
1.2. 100m³ Kies:	39.900,00 €	
1.3. 270m² Stahlblech:	17.300,00 €	
1.4. 220t Aluminium:	37.000,00 €	126.600,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3400t Nägel:	37.900,00 €	
2.2. 800l Polituren:	32.700,00 €	
2.3. 3000t Klebstoff:	48.700,00 €	
2.4. 3400t Nieten:	19.800,00 €	
2.5. 600t Schrauben:	47.900,00 €	187.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2900m³ Erdgas:	3.500,00 €	
3.2. 500l Brennstoffe:	2.100,00 €	
3.3. 4700l Benzin:	6.400,00 €	12.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		63.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		62.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.300,00 €
7. Bankkonto:		44.000,00 €
8. Kasse:		2.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.236.000,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	33.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.400,00 €
Summe der Schulden:		= 40.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.236.000,00 €
- Summe der Schulden:		40.400,00 €
= Eigenkapital:		= 11.195.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.195.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.595.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	600.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	102.000,00 €
- Summe Privateinlage:	38.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	664.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.27\% = \frac{664.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.595.600,00 \text{ €}}$$