

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 60.000,00 € und 39.000,00 € sowie eine Privateinlage von 33.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.421.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	19.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.010.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
300l Diesel (Betriebsstoff):	1.100,00 €
170t Aluminium (Rohstoff):	12.100,00 €
460m ² Spanplatten (Rohstoff):	46.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.300.000,00 €
Forderungen a. LL:	10.000,00 €
3700m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	1.900,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	72.000,00 €
1700t Muttern (Hilfsstoff):	48.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Bankkonto:	55.000,00 €
270m ² Leder (Rohstoff):	34.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	493.000,00 €
Kasse:	8.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
1000t Leim (Hilfsstoff):	10.100,00 €
400t Stahl (Rohstoff):	24.500,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
5 PKW's:	135.000,00 €
Werkzeuge:	38.900,00 €
900t Nieten (Hilfsstoff):	20.600,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	124.000,00 €
3 LKW's:	567.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.820.000,00 €

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:	3.820.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.010.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.300.000,00 €	9.130.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		493.000,00 €
3. Werkzeuge:		38.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	567.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	135.000,00 €	702.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		124.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 460m ² Spanplatten:	46.000,00 €	
1.2. 400t Stahl:	24.500,00 €	
1.3. 170t Aluminum:	12.100,00 €	
1.4. 270m ² Leder:	34.900,00 €	117.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 1000t Leim:	10.100,00 €	
2.4. 1700t Muttern:	48.300,00 €	
2.5. 900t Nieten:	20.600,00 €	79.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3700m ³ Erdgas:	1.900,00 €	
3.3. 300l Diesel:	1.100,00 €	3.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		72.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		19.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		10.000,00 €
7. Bankkonto:		55.000,00 €
8. Kasse:		8.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.852.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	22.000,00 €
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:	1.300,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 34.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.852.300,00 €
- Summe der Schulden:		34.600,00 €
= Eigenkapital:		= 10.817.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.817.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.421.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	396.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	99.000,00 €
- Summe Privateinlage:	33.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	462.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.43\% = \frac{462.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.421.700,00 \text{ €}}$$