

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 23.000,00 € und 10.000,00 € sowie eine Privateinlage von 91.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.533.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Betriebsgebäude:	3.500.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
1300l Säure (Hilfsstoff):	48.100,00 €
4000l Heizöl (Betriebsstoff):	4.300,00 €
Werkzeuge:	30.400,00 €
4700t Muttern (Hilfsstoff):	15.100,00 €
2 PKW's:	98.000,00 €
1500l Polituren (Hilfsstoff):	24.000,00 €
Bankkonto:	52.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	333.000,00 €
Kasse:	1.900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
7 LKW's:	1.239.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.520.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
410m ² Seide (Rohstoff):	36.800,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	35.000,00 €
Forderungen a. LL:	6.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	24.000,00 €
2800m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.600,00 €
5000t Leim (Hilfsstoff):	14.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	191.000,00 €
2100t Klebstoff (Hilfsstoff):	35.000,00 €
50t Aluminium (Rohstoff):	38.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.510.000,00 €

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:	3.520.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.510.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.500.000,00 €	10.530.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		191.000,00 €
3. Werkzeuge:		30.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	1.239.000,00 €	
4.2. 2 PKW's:	98.000,00 €	1.337.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		333.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 410m ² Seide:	36.800,00 €	
1.4. 50t Aluminum:	38.400,00 €	75.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 1500l Polituren:	24.000,00 €	
2.2. 2100t Klebstoff:	35.000,00 €	
2.3. 1300l Säure:	48.100,00 €	
2.4. 5000t Leim:	14.000,00 €	
2.5. 4700t Muttern:	15.100,00 €	136.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2800m ³ Erdgas:	7.600,00 €	
3.3. 4000l Heizöl:	4.300,00 €	11.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		35.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		24.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.300,00 €
7. Bankkonto:		52.000,00 €
8. Kasse:		1.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.763.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	13.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	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:		= 20.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.763.900,00 €
- Summe der Schulden:		20.400,00 €
= Eigenkapital:		= 12.743.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.743.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.533.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	210.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	33.000,00 €
- Summe Privateinlage:	91.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	152.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.21\% = \frac{152.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.533.500,00 \text{ €}}$$