

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 39.000,00 € und 30.000,00 € sowie eine Privateinlage von 52.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 14.228.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

200m³ Sand (Rohstoff):	35.700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Fertige Erzeugnisse:	45.000,00 €
3400t Leim (Hilfsstoff):	48.100,00 €
4100l Polituren (Hilfsstoff):	34.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.580.000,00 €
Werkzeuge:	24.700,00 €
Forderungen a. LL:	6.700,00 €
6 LKW's:	882.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
900l Benzin (Betriebsstoff):	8.500,00 €
3800t Klebstoff (Hilfsstoff):	41.600,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
4700l Lack (Hilfsstoff):	19.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Kasse:	4.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	204.000,00 €
Bankkonto:	77.000,00 €
700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.700,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.130.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	97.000,00 €
470t Aluminium (Rohstoff):	23.400,00 €
8 PKW's:	216.000,00 €
400l Heizöl (Betriebsstoff):	3.500,00 €
3200l Säure (Hilfsstoff):	22.400,00 €
Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
470t Kupfer (Rohstoff):	17.300,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	106.000,00 €

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:	4.580.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.130.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €	12.910.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		106.000,00 €	
3. Werkzeuge:		24.700,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	882.000,00 €		
4.2. 8 PKW's:	216.000,00 €	1.098.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		204.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 470t Aluminium:	23.400,00 €		
1.3. 200m³ Sand:	35.700,00 €		
1.4. 470t Kupfer:	17.300,00 €	76.400,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 4100l Polituren:	34.200,00 €		
2.2. 3200l Säure:	22.400,00 €		
2.3. 3800t Klebstoff:	41.600,00 €		
2.4. 4700l Lack:	19.400,00 €		
2.5. 3400t Leim:	48.100,00 €	165.700,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 700l Brennstoffe:	8.700,00 €		
3.2. 400l Heizöl:	3.500,00 €		
3.3. 900l Benzin:	8.500,00 €	20.700,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		97.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		45.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		6.700,00 €	
7. Bankkonto:		77.000,00 €	
8. Kasse:		4.800,00 €	
Summe des Vermögens:			= 14.836.000,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	12.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	7.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	500,00 €		
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	1.800,00 €	
Summe der Schulden:			= 20.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		14.836.000,00 €	
- Summe der Schulden:		20.800,00 €	
= Eigenkapital:			= 14.815.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	14.815.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	14.228.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	587.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	69.000,00 €
- Summe Privateinlage:	52.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	604.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.25\% = \frac{604.000,00 \text{ €} * 100\%}{14.228.200,00 \text{ €}}$$