

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 78.000,00 € und 30.000,00 € sowie eine Privateinlage von 62.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 7.793.100,00 €. 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):	1.400,00 €
Werkzeuge:	15.100,00 €
Bankkonto:	81.000,00 €
90t Kautschuk (Rohstoff):	13.800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	19.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	13.000,00 €
7 PKW's:	112.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.650.000,00 €
2400l Benzin (Betriebsstoff):	700,00 €
110t Stahl (Rohstoff):	45.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
5 LKW's:	625.000,00 €
1200l Säure (Hilfsstoff):	21.000,00 €
1700l Diesel (Betriebsstoff):	2.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.050.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
1400t Klebstoff (Hilfsstoff):	27.000,00 €
700l Heizöl (Betriebsstoff):	900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
2200t Mutter (Hilfsstoff):	49.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	261.000,00 €
Kasse:	2.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	287.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.900,00 €
4600t Leim (Hilfsstoff):	49.400,00 €
Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €
1900l Lack (Hilfsstoff):	31.800,00 €
470l Erdöl (Rohstoff):	25.000,00 €

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:	1.050.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.650.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €	6.600.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		261.000,00 €	
3. Werkzeuge:		15.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	625.000,00 €		
4.2. 7 PKW's:	112.000,00 €	737.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		287.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 110t Stahl:	45.200,00 €		
1.3. 90t Kautschuk:	13.800,00 €		
1.4. 470l Erdöl:	25.000,00 €	84.000,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 1400t Klebstoff:	27.000,00 €		
2.2. 1200l Säure:	21.000,00 €		
2.3. 2200t Muttern:	49.700,00 €		
2.4. 1900l Lack:	31.800,00 €		
2.5. 4600t Leim:	49.400,00 €	178.900,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 700l Heizöl:	900,00 €		
3.2. 2400l Benzin:	700,00 €		
3.3. 1700l Diesel:	2.200,00 €	3.800,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		13.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		19.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.900,00 €	
7. Bankkonto:		81.000,00 €	
8. Kasse:		2.700,00 €	
Summe des Vermögens:		8.284.400,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	35.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	8.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	900,00 €		
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.300,00 €	
Summe der Schulden:		45.300,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		8.284.400,00 €	
- Summe der Schulden:		45.300,00 €	
= Eigenkapital:		8.239.100,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.239.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	7.793.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	446.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	108.000,00 €
- Summe Privateinlage:	62.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	492.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.31\% = \frac{492.000,00 \text{ €} * 100\%}{7.793.100,00 \text{ €}}$$