

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 65.000,00 € sowie eine Privateinlage von 64.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.328.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
4100t Schrauben (Hilfsstoff):	43.400,00 €
Kasse:	6.600,00 €
120t Eisen (Rohstoff):	39.600,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	38.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.800.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.090.000,00 €
3900t Klebstoff (Hilfsstoff):	24.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	106.000,00 €
4000m³ Erdgas (Betriebsstoff):	1.300,00 €
280t Marmor (Rohstoff):	35.300,00 €
Forderungen a. LL:	9.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	280.000,00 €
460t Aluminium (Rohstoff):	20.000,00 €
3 LKW's:	330.000,00 €
Bankkonto:	7.000,00 €
1700l Lack (Hilfsstoff):	23.400,00 €
5000l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
3200t Muttern (Hilfsstoff):	15.100,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.620.000,00 €
Werkzeuge:	40.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	99.000,00 €
3 PKW's:	105.000,00 €
3900l Diesel (Betriebsstoff):	1.100,00 €

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:	1.090.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.620.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.800.000,00 €	10.510.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		106.000,00 €
3. Werkzeuge:		40.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	330.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	105.000,00 €	435.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		280.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 280t Marmor:	35.300,00 €	
1.3. 460t Aluminium:	20.000,00 €	
1.4. 120t Eisen:	39.600,00 €	94.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 3900t Klebstoff:	24.700,00 €	
2.3. 4100t Schrauben:	43.400,00 €	
2.4. 1700l Lack:	23.400,00 €	
2.5. 3200t Muttern:	15.100,00 €	106.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4000m³ Erdgas:	1.300,00 €	
3.2. 3900l Diesel:	1.100,00 €	
3.3. 5000l Brennstoffe:	8.600,00 €	11.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		38.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		99.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.800,00 €
7. Bankkonto:		7.000,00 €
8. Kasse:		6.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.743.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	3.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	1.200,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 30.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.743.900,00 €
- Summe der Schulden:		30.000,00 €
= Eigenkapital:		= 11.713.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.713.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.328.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	385.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	99.000,00 €
- Summe Privateinlage:	64.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	420.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.71\% = \frac{420.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.328.900,00 \text{ €}}$$