

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 100.000,00 € und 72.000,00 € sowie eine Privateinlage von 49.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.603.900,00 €. 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):	1.200,00 €
80t Aluminium (Rohstoff):	28.900,00 €
2300l Säure (Hilfsstoff):	24.300,00 €
5000m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
4800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	73.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.100,00 €
3200l Lack (Hilfsstoff):	23.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.000.000,00 €
Bankkonto:	41.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	443.000,00 €
4 LKW's:	488.000,00 €
Werkzeuge:	40.300,00 €
3800l Polituren (Hilfsstoff):	31.300,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	276.000,00 €
9 PKW's:	324.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.260.000,00 €
1100l Benzin (Betriebsstoff):	7.800,00 €
Kasse:	2.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	90.000,00 €
3500t Klebstoff (Hilfsstoff):	39.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
1700t Leim (Hilfsstoff):	37.800,00 €
180m³ Sand (Rohstoff):	12.200,00 €

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:	3.000.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.260.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.800.000,00 €	11.060.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		276.000,00 €
3. Werkzeuge:		40.300,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	488.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	324.000,00 €	812.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		443.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 80t Aluminium:	28.900,00 €	
1.4. 180m³ Sand:	12.200,00 €	41.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 2300l Säure:	24.300,00 €	
2.2. 3200l Lack:	23.000,00 €	
2.3. 3800l Polituren:	31.300,00 €	
2.4. 1700t Leim:	37.800,00 €	
2.5. 3500t Klebstoff:	39.200,00 €	155.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1100l Benzin:	7.800,00 €	
3.2. 5000m³ Erdgas:	2.500,00 €	
3.3. 4800l Brennstoffe:	7.000,00 €	17.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		73.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		90.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.100,00 €
7. Bankkonto:		41.000,00 €
8. Kasse:		2.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.055.400,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	33.000,00 €
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:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.500,00 €
Summe der Schulden:		= 41.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.055.400,00 €
- Summe der Schulden:		41.500,00 €
= Eigenkapital:		= 13.013.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.013.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.603.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	410.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	172.000,00 €
- Summe Privateinlage:	49.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	533.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.23\% = \frac{533.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.603.900,00 \text{ €}}$$