

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 74.000,00 € und 71.000,00 € sowie eine Privateinlage von 49.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.923.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.700,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.880.000,00 €
180m² Leinen (Rohstoff):	21.400,00 €
200l Säure (Hilfsstoff):	35.800,00 €
4700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.800,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.610.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	54.000,00 €
4200l Lack (Hilfsstoff):	17.200,00 €
3500l Diesel (Betriebsstoff):	2.100,00 €
Kasse:	8.100,00 €
1000t Nieten (Hilfsstoff):	29.400,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	80.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
320m² Furniere (Rohstoff):	31.900,00 €
400t Leim (Hilfsstoff):	32.900,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Werkzeuge:	24.300,00 €
500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.300,00 €
Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €
9 PKW's:	360.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	285.000,00 €
5 LKW's:	685.000,00 €
330t Marmor (Rohstoff):	23.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	216.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Bankkonto:	69.000,00 €

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:	1.610.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.880.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.900.000,00 €	11.390.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		216.000,00 €	
3. Werkzeuge:		24.300,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	685.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	360.000,00 €	1.045.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		285.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 320m² Furniere:	31.900,00 €		
1.3. 180m² Leinen:	21.400,00 €		
1.4. 330t Marmor:	23.400,00 €	76.700,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 4200l Lack:	17.200,00 €		
2.3. 1000t Nieten:	29.400,00 €		
2.4. 200l Säure:	35.800,00 €		
2.5. 400t Leim:	32.900,00 €	115.300,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 4700m³ Erdgas:	2.800,00 €		
3.2. 3500l Diesel:	2.100,00 €		
3.3. 500l Brennstoffe:	7.300,00 €	12.200,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		80.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		54.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.700,00 €	
7. Bankkonto:		69.000,00 €	
8. Kasse:		8.100,00 €	
Summe des Vermögens:			= 13.378.300,00 €
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:	1.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €		
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.800,00 €	
Summe der Schulden:			= 42.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		13.378.300,00 €	
- Summe der Schulden:		42.800,00 €	
= Eigenkapital:			= 13.335.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.335.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.923.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	412.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	145.000,00 €
- Summe Privateinlage:	49.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	508.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.93\% = \frac{508.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.923.500,00 \text{ €}}$$