

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 16.000,00 € und 25.000,00 € sowie eine Privateinlage von 66.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.412.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Forderungen a. LL:	3.600,00 €
1300I Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.800,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	79.000,00 €
2100I Benzin (Betriebsstoff):	7.800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
1100I Polituren (Hilfsstoff):	10.700,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.840.000,00 €
300m³ Sand (Rohstoff):	21.100,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
430m³ Holz (Rohstoff):	18.600,00 €
3000t Muttern (Hilfsstoff):	29.600,00 €
Werkzeuge:	32.200,00 €
Kasse:	8.700,00 €
400t Leim (Hilfsstoff):	40.400,00 €
4800I Diesel (Betriebsstoff):	900,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	85.000,00 €
8 PKW's:	280.000,00 €
Bankkonto:	56.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
6 LKW's:	1.146.000,00 €
2700t Nieten (Hilfsstoff):	10.800,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	447.000,00 €
290m³ Glas (Rohstoff):	37.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	243.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.140.000,00 €
1700t Klebstoff (Hilfsstoff):	37.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €

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:	3.840.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.140.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €	9.380.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		447.000,00 €
3. Werkzeuge:		32.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	1.146.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	280.000,00 €	1.426.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		243.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 300m³ Sand:	21.100,00 €	
1.3. 290m³ Glas:	37.100,00 €	
1.4. 430m³ Holz:	18.600,00 €	76.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3000t Muttern:	29.600,00 €	
2.2. 2700t Nieten:	10.800,00 €	
2.3. 1700t Klebstoff:	37.000,00 €	
2.4. 400t Leim:	40.400,00 €	
2.5. 1100l Polituren:	10.700,00 €	128.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2100l Benzin:	7.800,00 €	
3.2. 4800l Diesel:	900,00 €	
3.3. 1300l Brennstoffe:	2.800,00 €	11.500,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		85.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		79.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.600,00 €
7. Bankkonto:		56.000,00 €
8. Kasse:		8.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.977.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	41.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	9.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	900,00 €	
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.500,00 €
Summe der Schulden:		= 51.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.977.300,00 €
- Summe der Schulden:		51.500,00 €
= Eigenkapital:		= 11.925.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.925.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.412.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	513.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	41.000,00 €
- Summe Privateinlage:	66.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	488.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.28\% = \frac{488.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.412.800,00 \text{ €}}$$