

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 49.000,00 € und 49.000,00 € sowie eine Privateinlage von 82.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.936.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
2 LKW's:	314.000,00 €
4100t Klebstoff (Hilfsstoff):	31.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Werkzeuge:	45.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	399.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	79.000,00 €
Kasse:	3.700,00 €
210m² Spanplatten (Rohstoff):	24.600,00 €
3500t Nägel (Hilfsstoff):	36.400,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	18.000,00 €
4300l Polituren (Hilfsstoff):	24.600,00 €
3900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.000,00 €
240t Kupfer (Rohstoff):	18.900,00 €
Forderungen a. LL:	7.400,00 €
310m³ Kalisalz (Rohstoff):	27.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
4000l Lack (Hilfsstoff):	33.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	102.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.810.000,00 €
3500m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.400,00 €
7 PKW's:	196.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.780.000,00 €
Bankkonto:	85.000,00 €
3100t Leim (Hilfsstoff):	29.300,00 €

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:	2.780.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.810.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	9.990.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		399.000,00 €
3. Werkzeuge:		45.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	314.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	196.000,00 €	510.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		102.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 310m³ Kalisalz:	27.000,00 €	
1.3. 240t Kupfer:	18.900,00 €	
1.4. 210m² Spanplatten:	24.600,00 €	70.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 4000l Lack:	33.800,00 €	
2.2. 3500t Nägel:	36.400,00 €	
2.3. 4300l Polituren:	24.600,00 €	
2.4. 3100t Leim:	29.300,00 €	
2.5. 4100t Klebstoff:	31.000,00 €	155.100,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3900l Brennstoffe:	2.000,00 €	
3.3. 3500m³ Erdgas:	7.400,00 €	9.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		18.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		79.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.400,00 €
7. Bankkonto:		85.000,00 €
8. Kasse:		3.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.474.500,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	14.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 23.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.474.500,00 €
- Summe der Schulden:		23.600,00 €
= Eigenkapital:		= 11.450.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.450.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.936.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	514.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	98.000,00 €
- Summe Privateinlage:	82.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	530.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.85\% = \frac{530.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.936.900,00 \text{ €}}$$