

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 42.000,00 € und 35.000,00 € sowie eine Privateinlage von 98.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.451.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unbebaute Grundstücke:	3.790.000,00 €
20m² Leder (Rohstoff):	45.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
400l Heizöl (Betriebsstoff):	2.100,00 €
Betriebsgebäude:	1.900.000,00 €
1900t Klebstoff (Hilfsstoff):	27.700,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
340t Kupfer (Rohstoff):	12.600,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.300.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	59.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.900,00 €
3900l Lack (Hilfsstoff):	23.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
4 PKW's:	172.000,00 €
Kasse:	2.900,00 €
1700t Nieten (Hilfsstoff):	32.700,00 €
3700l Brennstoffe (Betriebsstoff):	3.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	55.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	472.000,00 €
4 LKW's:	688.000,00 €
Werkzeuge:	37.600,00 €
330t Kautschuk (Rohstoff):	44.800,00 €
Bankkonto:	20.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
3200l Benzin (Betriebsstoff):	3.000,00 €
2300t Nägel (Hilfsstoff):	18.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	373.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €

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:	3.790.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.300.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	1.900.000,00 €	8.990.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		472.000,00 €
3. Werkzeuge:		37.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	688.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	172.000,00 €	860.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		373.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 20m ² Leder:	45.300,00 €	
1.3. 340t Kupfer:	12.600,00 €	
1.4. 330t Kautschuk:	44.800,00 €	102.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 3900l Lack:	23.400,00 €	
2.3. 1700t Nieten:	32.700,00 €	
2.4. 2300t Nägel:	18.200,00 €	
2.5. 1900t Klebstoff:	27.700,00 €	102.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 400l Heizöl:	2.100,00 €	
3.2. 3200l Benzin:	3.000,00 €	
3.3. 3700l Brennstoffe:	3.100,00 €	8.200,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		59.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		55.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.900,00 €
7. Bankkonto:		20.000,00 €
8. Kasse:		2.900,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.090.300,00 €
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:	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:	1.000,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 45.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.090.300,00 €
- Summe der Schulden:		45.900,00 €
= Eigenkapital:		= 11.044.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.044.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.451.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	593.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	77.000,00 €
- Summe Privateinlage:	98.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	572.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.47\% = \frac{572.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.451.400,00 \text{ €}}$$