

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 65.000,00 € und 10.000,00 € sowie eine Privateinlage von 16.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.447.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

5 PKW's:	225.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Werkzeuge:	49.900,00 €
2400l Polituren (Hilfsstoff):	28.400,00 €
2800l Heizöl (Betriebsstoff):	6.300,00 €
Kasse:	1.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.060.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
210t Baumwolle (Rohstoff):	20.400,00 €
Bankkonto:	82.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	85.000,00 €
3400l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
3600m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.500,00 €
Fertige Erzeugnisse:	74.000,00 €
2600l Säure (Hilfsstoff):	37.900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	490.000,00 €
100t Klebstoff (Hilfsstoff):	44.500,00 €
Forderungen a. LL:	2.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	221.000,00 €
1100t Leim (Hilfsstoff):	47.600,00 €
460t Kautschuk (Rohstoff):	21.100,00 €
6 LKW's:	1.128.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.420.000,00 €

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:	4.420.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.060.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €	8.380.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		490.000,00 €
3. Werkzeuge:		49.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	1.128.000,00 €	
4.2. 5 PKW's:	225.000,00 €	1.353.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		221.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 210t Baumwolle:	20.400,00 €	
1.4. 460t Kautschuk:	21.100,00 €	41.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 2400l Polituren:	28.400,00 €	
2.3. 100t Klebstoff:	44.500,00 €	
2.4. 2600l Säure:	37.900,00 €	
2.5. 1100t Leim:	47.600,00 €	158.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2800l Heizöl:	6.300,00 €	
3.2. 3600m³ Erdgas:	7.500,00 €	
3.3. 3400l Brennstoffe:	2.200,00 €	16.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		85.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		74.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		2.400,00 €
7. Bankkonto:		82.000,00 €
8. Kasse:		1.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.954.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	52.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.800,00 €
Summe der Schulden:		= 60.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.954.700,00 €
- Summe der Schulden:		60.800,00 €
= Eigenkapital:		= 10.893.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.893.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.447.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	446.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	75.000,00 €
- Summe Privateinlage:	16.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	505.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.83\% = \frac{505.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.447.900,00 \text{ €}}$$