

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 23.000,00 € und 28.000,00 € sowie eine Privateinlage von 35.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.361.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

2200m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.100,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Werkzeuge:	42.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
3 LKW's:	600.000,00 €
470t Granit (Rohstoff):	15.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	460.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	87.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.950.000,00 €
4600t Schrauben (Hilfsstoff):	13.100,00 €
1300t Nägel (Hilfsstoff):	27.600,00 €
3100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	10.000,00 €
500t Baumwolle (Rohstoff):	32.400,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	90.000,00 €
Kasse:	9.800,00 €
3500l Lack (Hilfsstoff):	34.700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	500,00 €
Betriebsgebäude:	3.700.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
2 PKW's:	46.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Bankkonto:	18.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	406.000,00 €
1100t Klebstoff (Hilfsstoff):	15.300,00 €
4300t Leim (Hilfsstoff):	15.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.150.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.600,00 €
130m² Leder (Rohstoff):	42.900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €

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:	3.150.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.950.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.700.000,00 €	11.800.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		460.000,00 €
3. Werkzeuge:		42.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	600.000,00 €	
4.2. 2 PKW's:	46.000,00 €	646.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		406.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 500t Baumwolle:	32.400,00 €	
1.3. 130m² Leder:	42.900,00 €	
1.4. 470t Granit:	15.100,00 €	90.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 4600t Schrauben:	13.100,00 €	
2.2. 1300t Nägel:	27.600,00 €	
2.3. 3500l Lack:	34.700,00 €	
2.4. 4300t Leim:	15.400,00 €	
2.5. 1100t Klebstoff:	15.300,00 €	106.100,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2200m³ Erdgas:	9.100,00 €	
3.3. 3100l Brennstoffe:	10.000,00 €	19.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		90.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		87.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.600,00 €
7. Bankkonto:		18.000,00 €
8. Kasse:		9.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.779.600,00 €
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:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	500,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 22.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.779.600,00 €
- Summe der Schulden:		22.900,00 €
= Eigenkapital:		= 13.756.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.756.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.361.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	395.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	51.000,00 €
- Summe Privateinlage:	35.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	411.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.08\% = \frac{411.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.361.700,00 \text{ €}}$$