

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 85.000,00 € und 84.000,00 € sowie eine Privateinlage von 39.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.137.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
2300l Benzin (Betriebsstoff):	3.900,00 €
Werkzeuge:	24.000,00 €
110t Eisen (Rohstoff):	24.200,00 €
3700t Klebstoff (Hilfsstoff):	25.900,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
4400l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.500,00 €
4200l Säure (Hilfsstoff):	48.700,00 €
4200l Heizöl (Betriebsstoff):	9.200,00 €
Fertige Erzeugnisse:	97.000,00 €
Kasse:	900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	195.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	79.000,00 €
Bankkonto:	55.000,00 €
6 PKW's:	204.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.550.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	178.000,00 €
230m² Furniere (Rohstoff):	36.400,00 €
3800t Schrauben (Hilfsstoff):	26.900,00 €
2500l Polituren (Hilfsstoff):	14.600,00 €
500t Leim (Hilfsstoff):	27.900,00 €
4 LKW's:	620.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.620.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.000,00 €

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:	2.550.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.620.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.800.000,00 €	9.970.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		195.000,00 €
3. Werkzeuge:		24.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	620.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	204.000,00 €	824.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		178.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 230m² Furniere:	36.400,00 €	
1.4. 110t Eisen:	24.200,00 €	60.600,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3800t Schrauben:	26.900,00 €	
2.2. 2500l Polituren:	14.600,00 €	
2.3. 500t Leim:	27.900,00 €	
2.4. 3700t Klebstoff:	25.900,00 €	
2.5. 4200l Säure:	48.700,00 €	144.000,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4400l Brennstoffe:	2.500,00 €	
3.2. 2300l Benzin:	3.900,00 €	
3.3. 4200l Heizöl:	9.200,00 €	15.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		79.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		97.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.000,00 €
7. Bankkonto:		55.000,00 €
8. Kasse:		900,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.647.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	32.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.500,00 €
Summe der Schulden:		= 40.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.647.100,00 €
- Summe der Schulden:		40.500,00 €
= Eigenkapital:		= 11.606.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.606.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.137.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	469.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	169.000,00 €
- Summe Privateinlage:	39.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	599.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.38\% = \frac{599.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.137.600,00 \text{ €}}$$