

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 21.000,00 € und 60.000,00 € sowie eine Privateinlage von 17.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.707.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
240t Eisen (Rohstoff):	44.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Werkzeuge:	24.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €
3400t Leim (Hilfsstoff):	28.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.500,00 €
320m³ Holz (Rohstoff):	32.500,00 €
310m³ Kies (Rohstoff):	36.200,00 €
1100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	3.600,00 €
2800l Säure (Hilfsstoff):	20.300,00 €
4000t Klebstoff (Hilfsstoff):	35.900,00 €
6 LKW's:	714.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
3100l Polituren (Hilfsstoff):	10.600,00 €
2300l Heizöl (Betriebsstoff):	7.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	191.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.070.000,00 €
2400t Nieten (Hilfsstoff):	12.600,00 €
Fertige Erzeugnisse:	93.000,00 €
9 PKW's:	297.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.870.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	12.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Kasse:	2.200,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	409.000,00 €
Bankkonto:	71.000,00 €

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:	2.870.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.070.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.100.000,00 €	10.040.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		409.000,00 €
3. Werkzeuge:		24.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	714.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	297.000,00 €	1.011.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		191.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 320m³ Holz:	32.500,00 €	
1.3. 240t Eisen:	44.800,00 €	
1.4. 310m³ Kies:	36.200,00 €	113.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 4000t Klebstoff:	35.900,00 €	
2.2. 3400t Leim:	28.000,00 €	
2.3. 2400t Nieten:	12.600,00 €	
2.4. 2800l Säure:	20.300,00 €	
2.5. 3100l Polituren:	10.600,00 €	107.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2300l Heizöl:	7.800,00 €	
3.3. 1100l Brennstoffe:	3.600,00 €	11.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		12.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		93.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.500,00 €
7. Bankkonto:		71.000,00 €
8. Kasse:		2.200,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.094.500,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	41.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.800,00 €
Summe der Schulden:		= 51.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.094.500,00 €
- Summe der Schulden:		51.800,00 €
= Eigenkapital:		= 12.042.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.042.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.707.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	335.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	81.000,00 €
- Summe Privateinlage:	17.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	399.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.41\% = \frac{399.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.707.700,00 \text{ €}}$$