

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 62.000,00 € und 84.000,00 € sowie eine Privateinlage von 100.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.520.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Kasse:	8.800,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
2400t Muttern (Hilfsstoff):	43.800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.740.000,00 €
9 PKW's:	252.000,00 €
1800t Leim (Hilfsstoff):	13.300,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	20.000,00 €
Werkzeuge:	32.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	404.000,00 €
Bankkonto:	62.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.230.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.600.000,00 €
440m³ Kies (Rohstoff):	37.000,00 €
490m² Leder (Rohstoff):	27.500,00 €
20m² Leinen (Rohstoff):	22.100,00 €
Fertige Erzeugnisse:	13.000,00 €
5 LKW's:	945.000,00 €
300m² Stahlblech (Rohstoff):	11.100,00 €
2800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	10.000,00 €
4300t Nägel (Hilfsstoff):	19.600,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.100,00 €
4700l Lack (Hilfsstoff):	34.200,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	336.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
3800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	3.500,00 €

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:	3.740.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.230.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.600.000,00 €	10.570.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		336.000,00 €
3. Werkzeuge:		32.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	945.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	252.000,00 €	1.197.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		404.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 440m³ Kies:	37.000,00 €	
1.2. 300m² Stahlblech:	11.100,00 €	
1.3. 490m² Leder:	27.500,00 €	
1.4. 20m² Leinen:	22.100,00 €	97.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 4700l Lack:	34.200,00 €	
2.3. 4300t Nägel:	19.600,00 €	
2.4. 1800t Leim:	13.300,00 €	
2.5. 2400t Muttern:	43.800,00 €	110.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2800m³ Erdgas:	10.000,00 €	
3.3. 3800l Brennstoffe:	3.500,00 €	13.500,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		20.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		13.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		1.100,00 €
7. Bankkonto:		62.000,00 €
8. Kasse:		8.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.866.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	13.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.200,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	2.100,00 €
Summe der Schulden:		= 21.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.866.900,00 €
- Summe der Schulden:		21.100,00 €
= Eigenkapital:		= 12.845.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.845.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.520.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	325.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	146.000,00 €
- Summe Privateinlage:	100.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	371.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.96\% = \frac{371.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.520.800,00 \text{ €}}$$