

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 12.000,00 € und 81.000,00 € sowie eine Privateinlage von 15.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.132.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Werkzeuge:	26.800,00 €
4900t Schrauben (Hilfsstoff):	23.500,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.940.000,00 €
2 LKW's:	210.000,00 €
450t Baumwolle (Rohstoff):	43.500,00 €
Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €
110m ² Leinen (Rohstoff):	37.100,00 €
1300l Benzin (Betriebsstoff):	2.600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
30m ³ Sand (Rohstoff):	44.700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.270.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
3 PKW's:	66.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	40.000,00 €
Bankkonto:	94.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	30.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	495.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	392.000,00 €
250m ³ Kalisalz (Rohstoff):	22.700,00 €
4900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.900,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
2700t Klebstoff (Hilfsstoff):	10.700,00 €
Kasse:	1.500,00 €
Forderungen a. LL:	9.900,00 €
3900l Diesel (Betriebsstoff):	3.900,00 €

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:	3.940.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.270.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €	8.910.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		392.000,00 €
3. Werkzeuge:		26.800,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	210.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	66.000,00 €	276.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		495.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 450t Baumwolle:	43.500,00 €	
1.2. 250m³ Kalisalz:	22.700,00 €	
1.3. 110m² Leinen:	37.100,00 €	
1.4. 30m³ Sand:	44.700,00 €	148.000,00 €
2. Hilfsstoff		
2.4. 2700t Klebstoff:	10.700,00 €	
2.5. 4900t Schrauben:	23.500,00 €	34.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 4900l Brennstoffe:	7.900,00 €	
3.2. 1300l Benzin:	2.600,00 €	
3.3. 3900l Diesel:	3.900,00 €	14.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		40.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		30.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.900,00 €
7. Bankkonto:		94.000,00 €
8. Kasse:		1.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.471.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	23.000,00 €
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:	1.400,00 €	
3.2. Meier KG:	1.200,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 33.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.471.800,00 €
- Summe der Schulden:		33.600,00 €
= Eigenkapital:		= 10.438.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.438.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.132.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	306.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	93.000,00 €
- Summe Privateinlage:	15.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	384.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.79\% = \frac{384.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.132.200,00 \text{ €}}$$