

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 32.000,00 € und 49.000,00 € sowie eine Privateinlage von 40.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.898.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

4700t Klebstoff (Hilfsstoff):	15.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
2500t Muttern (Hilfsstoff):	44.300,00 €
220m³ Holz (Rohstoff):	26.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Bankkonto:	64.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	30.000,00 €
Werkzeuge:	18.900,00 €
2300l Heizöl (Betriebsstoff):	5.900,00 €
2200l Säure (Hilfsstoff):	11.500,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
9 PKW's:	216.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
500t Schrauben (Hilfsstoff):	16.100,00 €
400m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.600,00 €
Forderungen a. LL:	9.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
2 LKW's:	190.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €
600l Diesel (Betriebsstoff):	2.400,00 €
Kasse:	3.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.610.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
20m³ Kalisalz (Rohstoff):	31.100,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.340.000,00 €
2600t Leim (Hilfsstoff):	35.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	130.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	31.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	398.000,00 €

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:	3.610.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.340.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.100.000,00 €	10.050.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		130.000,00 €
3. Werkzeuge:		18.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	190.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	216.000,00 €	406.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		398.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 20m³ Kalisalz:	31.100,00 €	
1.4. 220m³ Holz:	26.000,00 €	57.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 500t Schrauben:	16.100,00 €	
2.2. 2500t Muttern:	44.300,00 €	
2.3. 2600t Leim:	35.900,00 €	
2.4. 4700t Klebstoff:	15.500,00 €	
2.5. 2200l Säure:	11.500,00 €	123.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 600l Diesel:	2.400,00 €	
3.2. 400m³ Erdgas:	7.600,00 €	
3.3. 2300l Heizöl:	5.900,00 €	15.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		31.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		30.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		9.600,00 €
7. Bankkonto:		64.000,00 €
8. Kasse:		3.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.336.800,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	53.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	600,00 €	1.300,00 €
Summe der Schulden:		= 59.300,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.336.800,00 €
- Summe der Schulden:		59.300,00 €
= Eigenkapital:		= 11.277.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.277.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.898.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	379.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	81.000,00 €
- Summe Privateinlage:	40.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	420.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.85\% = \frac{420.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.898.500,00 \text{ €}}$$