

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 81.000,00 € und 27.000,00 € sowie eine Privateinlage von 94.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.455.100,00 €. 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):	10.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €
4100l Lack (Hilfsstoff):	39.000,00 €
Kasse:	700,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.350.000,00 €
7 PKW's:	196.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.820.000,00 €
Bankkonto:	79.000,00 €
500t Nägel (Hilfsstoff):	37.300,00 €
5 LKW's:	490.000,00 €
320m³ Holz (Rohstoff):	11.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	400.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
200m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.200,00 €
Fertige Erzeugnisse:	20.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	343.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.900,00 €
470t Baumwolle (Rohstoff):	13.900,00 €
600l Diesel (Betriebsstoff):	7.800,00 €
2000t Nieten (Hilfsstoff):	19.800,00 €
4000l Brennstoffe (Betriebsstoff):	6.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
400t Stahl (Rohstoff):	36.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	67.000,00 €
Werkzeuge:	49.000,00 €
150m² Leinen (Rohstoff):	26.800,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
2700t Schrauben (Hilfsstoff):	20.200,00 €
4800t Klebstoff (Hilfsstoff):	38.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	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:	1.820.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.350.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €	6.770.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		343.000,00 €	
3. Werkzeuge:		49.000,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	490.000,00 €		
4.2. 7 PKW's:	196.000,00 €	686.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		400.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 400t Stahl:	36.700,00 €		
1.2. 150m² Leinen:	26.800,00 €		
1.3. 320m³ Holz:	11.900,00 €		
1.4. 470t Baumwolle:	13.900,00 €	89.300,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 2700t Schrauben:	20.200,00 €		
2.2. 4100l Lack:	39.000,00 €		
2.3. 500t Nägel:	37.300,00 €		
2.4. 4800t Klebstoff:	38.500,00 €		
2.5. 2000t Nieten:	19.800,00 €	154.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 600l Diesel:	7.800,00 €		
3.2. 4000l Brennstoffe:	6.400,00 €		
3.3. 200m³ Erdgas:	7.200,00 €	21.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		67.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		20.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.900,00 €	
7. Bankkonto:		79.000,00 €	
8. Kasse:		700,00 €	
Summe des Vermögens:		= 8.682.100,00 €	
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:	4.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	700,00 €		
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.000,00 €	
Summe der Schulden:		= 20.000,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		8.682.100,00 €	
- Summe der Schulden:		20.000,00 €	
= Eigenkapital:		= 8.662.100,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.662.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.455.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	207.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	108.000,00 €
- Summe Privateinlage:	94.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	221.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.61\% = \frac{221.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.455.100,00 \text{ €}}$$