

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 96.000,00 € und 83.000,00 € sowie eine Privateinlage von 21.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.410.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	32.000,00 €
490t Marmor (Rohstoff):	30.500,00 €
4700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	800,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
700l Lack (Hilfsstoff):	12.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	160.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.600.000,00 €
3300t Schrauben (Hilfsstoff):	25.300,00 €
6 LKW's:	924.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.860.000,00 €
Kasse:	1.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	73.000,00 €
2000t Leim (Hilfsstoff):	44.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	163.000,00 €
2900l Diesel (Betriebsstoff):	2.600,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.580.000,00 €
5 PKW's:	140.000,00 €
900l Benzin (Betriebsstoff):	8.600,00 €
140m³ Sand (Rohstoff):	30.100,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	59.000,00 €
40m² Leinen (Rohstoff):	48.700,00 €
Bankkonto:	30.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
500m² Stahlblech (Rohstoff):	36.500,00 €

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:	4.580.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.860.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.600.000,00 €	11.040.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		163.000,00 €	
3. Werkzeuge:		32.000,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	924.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	140.000,00 €	1.064.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		160.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 140m³ Sand:	30.100,00 €		
1.2. 500m² Stahlblech:	36.500,00 €		
1.3. 490t Marmor:	30.500,00 €		
1.4. 40m² Leinen:	48.700,00 €	145.800,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 700l Lack:	12.800,00 €		
2.4. 2000t Leim:	44.600,00 €		
2.5. 3300t Schrauben:	25.300,00 €	82.700,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 2900l Diesel:	2.600,00 €		
3.2. 4700m³ Erdgas:	800,00 €		
3.3. 900l Benzin:	8.600,00 €	12.000,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		59.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		73.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		8.800,00 €	
7. Bankkonto:		30.000,00 €	
8. Kasse:		1.900,00 €	
Summe des Vermögens:			= 12.872.200,00 €
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:	1.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	4.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €		
3.2. Meier KG:	900,00 €	2.000,00 €	
Summe der Schulden:			= 29.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.872.200,00 €	
- Summe der Schulden:		29.000,00 €	
= Eigenkapital:			= 12.843.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.843.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.410.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	433.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	179.000,00 €
- Summe Privateinlage:	21.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	591.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.76\% = \frac{591.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.410.200,00 \text{ €}}$$