

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 68.000,00 € und 24.000,00 € sowie eine Privateinlage von 29.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.650.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Bebaute Grundstücke:	3.700.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
1000l Diesel (Betriebsstoff):	5.800,00 €
1800t Klebstoff (Hilfsstoff):	47.200,00 €
2500l Benzin (Betriebsstoff):	4.300,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Bankkonto:	49.000,00 €
4300t Nägel (Hilfsstoff):	35.000,00 €
Forderungen a. LL:	5.500,00 €
Betriebsgebäude:	3.400.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.940.000,00 €
9 PKW's:	369.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	190.000,00 €
4 LKW's:	592.000,00 €
900t Leim (Hilfsstoff):	21.300,00 €
Kasse:	1.300,00 €
80t Granit (Rohstoff):	13.000,00 €
390m² Stahlblech (Rohstoff):	10.200,00 €
430t Marmor (Rohstoff):	29.900,00 €
4900t Nieten (Hilfsstoff):	38.100,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	77.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	83.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Werkzeuge:	48.200,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	293.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
4700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	4.900,00 €

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:	4.940.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.700.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.400.000,00 €	12.040.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		293.000,00 €
3. Werkzeuge:		48.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	592.000,00 €	
4.2. 9 PKW's:	369.000,00 €	961.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		190.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 80t Granit:	13.000,00 €	
1.3. 390m² Stahlblech:	10.200,00 €	
1.4. 430t Marmor:	29.900,00 €	53.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 1800t Klebstoff:	47.200,00 €	
2.3. 4300t Nägel:	35.000,00 €	
2.4. 900t Leim:	21.300,00 €	
2.5. 4900t Nieten:	38.100,00 €	141.600,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1000l Diesel:	5.800,00 €	
3.2. 4700m³ Erdgas:	4.900,00 €	
3.3. 2500l Benzin:	4.300,00 €	15.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		83.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		77.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		5.500,00 €
7. Bankkonto:		49.000,00 €
8. Kasse:		1.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.957.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €
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:	1.100,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 35.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.957.700,00 €
- Summe der Schulden:		35.000,00 €
= Eigenkapital:		= 13.922.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.922.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.650.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	272.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	92.000,00 €
- Summe Privateinlage:	29.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	335.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.45\% = \frac{335.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.650.700,00 \text{ €}}$$