

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 85.000,00 € und 84.000,00 € sowie eine Privateinlage von 38.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.928.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	21.000,00 €
4500m³ Erdgas (Betriebsstoff):	5.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.100.000,00 €
270t Kupfer (Rohstoff):	48.900,00 €
40l Erdöl (Rohstoff):	29.400,00 €
Bankkonto:	88.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
4500l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.500,00 €
4900l Polituren (Hilfsstoff):	13.300,00 €
3 LKW's:	591.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Kasse:	4.500,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
300t Eisen (Rohstoff):	41.000,00 €
3900t Leim (Hilfsstoff):	40.400,00 €
1800l Diesel (Betriebsstoff):	3.400,00 €
Fertige Erzeugnisse:	16.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	263.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
1900t Schrauben (Hilfsstoff):	16.900,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.580.000,00 €
Werkzeuge:	36.100,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	191.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.200,00 €
8 PKW's:	368.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
280m² Stahlblech (Rohstoff):	28.200,00 €

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:	3.100.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.580.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.700.000,00 €	9.380.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		263.000,00 €	
3. Werkzeuge:		36.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	591.000,00 €		
4.2. 8 PKW's:	368.000,00 €	959.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		191.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 280m² Stahlblech:	28.200,00 €		
1.2. 40l Erdöl:	29.400,00 €		
1.3. 270t Kupfer:	48.900,00 €		
1.4. 300t Eisen:	41.000,00 €	147.500,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 1900t Schrauben:	16.900,00 €		
2.4. 4900l Polituren:	13.300,00 €		
2.5. 3900t Leim:	40.400,00 €	70.600,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 1800l Diesel:	3.400,00 €		
3.2. 4500m³ Erdgas:	5.000,00 €		
3.3. 4500l Brennstoffe:	8.500,00 €	16.900,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		21.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		16.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.200,00 €	
7. Bankkonto:		88.000,00 €	
8. Kasse:		4.500,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.194.800,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	32.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.400,00 €		
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	2.500,00 €	
Summe der Schulden:			= 39.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.194.800,00 €	
- Summe der Schulden:		39.500,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.155.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.155.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.928.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	227.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	169.000,00 €
- Summe Privateinlage:	38.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	358.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.28\% = \frac{358.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.928.300,00 \text{ €}}$$