

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 35.000,00 € und 78.000,00 € sowie eine Privateinlage von 25.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.456.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	62.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.490.000,00 €
500t Baumwolle (Rohstoff):	24.400,00 €
10 PKW's:	400.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	327.000,00 €
5000t Leim (Hilfsstoff):	30.400,00 €
200t Schrauben (Hilfsstoff):	18.100,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.510.000,00 €
100l Benzin (Betriebsstoff):	5.700,00 €
100m³ Erdgas (Betriebsstoff):	2.800,00 €
3 LKW's:	582.000,00 €
2600l Polituren (Hilfsstoff):	46.900,00 €
Kasse:	3.600,00 €
Forderungen a. LL:	3.600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
1300t Nägel (Hilfsstoff):	11.500,00 €
Betriebsgebäude:	4.800.000,00 €
Werkzeuge:	46.500,00 €
130m³ Sand (Rohstoff):	47.500,00 €
290t Stahl (Rohstoff):	19.600,00 €
Fertige Erzeugnisse:	9.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	238.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
2000l Lack (Hilfsstoff):	45.900,00 €
Bankkonto:	30.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €

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:	4.490.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.510.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.800.000,00 €	10.800.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		327.000,00 €	
3. Werkzeuge:		46.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	582.000,00 €		
4.2. 10 PKW's:	400.000,00 €	982.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		238.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 290t Stahl:	19.600,00 €		
1.3. 130m³ Sand:	47.500,00 €		
1.4. 500t Baumwolle:	24.400,00 €	91.500,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 1300t Nägel:	11.500,00 €		
2.2. 2000l Lack:	45.900,00 €		
2.3. 200t Schrauben:	18.100,00 €		
2.4. 5000t Leim:	30.400,00 €		
2.5. 2600l Polituren:	46.900,00 €	152.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 100m³ Erdgas:	2.800,00 €		
3.3. 100l Benzin:	5.700,00 €	8.500,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		62.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		9.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		3.600,00 €	
7. Bankkonto:		30.000,00 €	
8. Kasse:		3.600,00 €	
Summe des Vermögens:		= 12.754.500,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	34.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	3.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €		
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.900,00 €	
Summe der Schulden:		= 39.900,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		12.754.500,00 €	
- Summe der Schulden:		39.900,00 €	
= Eigenkapital:		= 12.714.600,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.714.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.456.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	258.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	113.000,00 €
- Summe Privateinlage:	25.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	346.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.78\% = \frac{346.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.456.600,00 \text{ €}}$$