

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 88.000,00 € und 52.000,00 € sowie eine Privateinlage von 57.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.635.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	10.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	67.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.270.000,00 €
3000l Heizöl (Betriebsstoff):	9.900,00 €
1900l Lack (Hilfsstoff):	45.600,00 €
800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	9.900,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
2000t Muttern (Hilfsstoff):	30.200,00 €
Bankkonto:	27.000,00 €
50m² Seide (Rohstoff):	48.300,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	338.000,00 €
700t Nägel (Hilfsstoff):	48.600,00 €
270t Kautschuk (Rohstoff):	20.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Kasse:	700,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.500.000,00 €
3 PKW's:	51.000,00 €
170t Marmor (Rohstoff):	25.200,00 €
5 LKW's:	460.000,00 €
2500t Klebstoff (Hilfsstoff):	16.800,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.500,00 €
Betriebsgebäude:	3.500.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Werkzeuge:	27.200,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	448.000,00 €

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:	4.500.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.270.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.500.000,00 €	11.270.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		448.000,00 €
3. Werkzeuge:		27.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	460.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	51.000,00 €	511.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		338.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 170t Marmor:	25.200,00 €	
1.3. 50m² Seide:	48.300,00 €	
1.4. 270t Kautschuk:	20.200,00 €	93.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 2000t Muttern:	30.200,00 €	
2.3. 1900l Lack:	45.600,00 €	
2.4. 700t Nägel:	48.600,00 €	
2.5. 2500t Klebstoff:	16.800,00 €	141.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 800l Brennstoffe:	9.900,00 €	
3.3. 3000l Heizöl:	9.900,00 €	19.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		10.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		67.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.500,00 €
7. Bankkonto:		27.000,00 €
8. Kasse:		700,00 €
Summe des Vermögens:		= 12.957.100,00 €
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:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €	
3.2. Meier KG:	700,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 35.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		12.957.100,00 €
- Summe der Schulden:		35.000,00 €
= Eigenkapital:		= 12.922.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	12.922.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.635.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	287.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	140.000,00 €
- Summe Privateinlage:	57.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	370.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.93\% = \frac{370.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.635.100,00 \text{ €}}$$