

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 12.000,00 € und 93.000,00 € sowie eine Privateinlage von 76.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.933.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	89.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	32.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.210.000,00 €
3500t Nägel (Hilfsstoff):	20.200,00 €
Kasse:	9.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.500.000,00 €
3100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	8.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	243.000,00 €
430m³ Kalisalz (Rohstoff):	20.500,00 €
6 LKW's:	708.000,00 €
4200t Nieten (Hilfsstoff):	27.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	348.000,00 €
Bankkonto:	85.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
Werkzeuge:	10.400,00 €
Forderungen a. LL:	6.600,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.480.000,00 €
180t Marmor (Rohstoff):	19.700,00 €
1600l Benzin (Betriebsstoff):	1.700,00 €
220m² Leder (Rohstoff):	25.900,00 €
4400t Klebstoff (Hilfsstoff):	42.000,00 €
10 PKW's:	360.000,00 €
50t Kupfer (Rohstoff):	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:	2.210.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.480.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.500.000,00 €	8.190.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		348.000,00 €
3. Werkzeuge:		10.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	708.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	360.000,00 €	1.068.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		243.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 180t Marmor:	19.700,00 €	
1.2. 220m² Leder:	25.900,00 €	
1.3. 430m³ Kalisalz:	20.500,00 €	
1.4. 50t Kupfer:	30.000,00 €	96.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 3500t Nägel:	20.200,00 €	
2.4. 4400t Klebstoff:	42.000,00 €	
2.5. 4200t Nieten:	27.000,00 €	89.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3100l Brennstoffe:	8.900,00 €	
3.3. 1600l Benzin:	1.700,00 €	10.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		89.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		32.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.600,00 €
7. Bankkonto:		85.000,00 €
8. Kasse:		9.000,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.276.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	12.000,00 €
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:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	800,00 €	1.800,00 €
Summe der Schulden:		= 21.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.276.900,00 €
- Summe der Schulden:		21.800,00 €
= Eigenkapital:		= 10.255.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.255.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.933.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	322.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	105.000,00 €
- Summe Privateinlage:	76.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	351.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.53\% = \frac{351.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.933.100,00 \text{ €}}$$