

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 93.000,00 € und 90.000,00 € sowie eine Privateinlage von 81.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.503.500,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €
1200t Klebstoff (Hilfsstoff):	16.300,00 €
900l Lack (Hilfsstoff):	41.200,00 €
3100l Heizöl (Betriebsstoff):	3.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
6 LKW's:	1.188.000,00 €
4600t Schrauben (Hilfsstoff):	20.600,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	490.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	71.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.700.000,00 €
Kasse:	9.700,00 €
3 PKW's:	105.000,00 €
3700l Säure (Hilfsstoff):	44.600,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
150m³ Kies (Rohstoff):	12.700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
170m³ Sand (Rohstoff):	12.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Forderungen a. LL:	6.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.320.000,00 €
Bankkonto:	37.000,00 €
Werkzeuge:	40.900,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	457.000,00 €
1700t Nägel (Hilfsstoff):	47.200,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
160t Kautschuk (Rohstoff):	14.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	28.000,00 €
3800m³ Erdgas (Betriebsstoff):	7.900,00 €

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:	3.320.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.700.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €	11.120.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		490.000,00 €
3. Werkzeuge:		40.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	1.188.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	105.000,00 €	1.293.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		457.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 170m³ Sand:	12.000,00 €	
1.3. 150m³ Kies:	12.700,00 €	
1.4. 160t Kautschuk:	14.700,00 €	39.400,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 3700l Säure:	44.600,00 €	
2.2. 1700t Nägel:	47.200,00 €	
2.3. 900l Lack:	41.200,00 €	
2.4. 1200t Klebstoff:	16.300,00 €	
2.5. 4600t Schrauben:	20.600,00 €	169.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3100l Heizöl:	3.100,00 €	
3.3. 3800m³ Erdgas:	7.900,00 €	11.000,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		28.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		71.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.200,00 €
7. Bankkonto:		37.000,00 €
8. Kasse:		9.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.773.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	33.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	9.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.100,00 €	
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 44.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.773.100,00 €
- Summe der Schulden:		44.600,00 €
= Eigenkapital:		= 13.728.500,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.728.500,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.503.500,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	225.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	183.000,00 €
- Summe Privateinlage:	81.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	327.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.42\% = \frac{327.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.503.500,00 \text{ €}}$$