

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 32.000,00 € und 50.000,00 € sowie eine Privateinlage von 58.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 13.983.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

8 PKW's:	376.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
1800l Benzin (Betriebsstoff):	5.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	5.000,00 €
Werkzeuge:	14.500,00 €
4100t Nägel (Hilfsstoff):	16.200,00 €
Bankkonto:	30.000,00 €
250t Baumwolle (Rohstoff):	22.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	223.000,00 €
4100t Muttern (Hilfsstoff):	10.000,00 €
Kasse:	8.600,00 €
Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €
5000l Lack (Hilfsstoff):	45.500,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.700.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
290t Granit (Rohstoff):	20.800,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	81.000,00 €
3 LKW's:	435.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	99.000,00 €
130m² Leinen (Rohstoff):	16.100,00 €
700m³ Erdgas (Betriebsstoff):	6.400,00 €
Forderungen a. LL:	8.600,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	292.000,00 €
2900l Säure (Hilfsstoff):	32.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.130.000,00 €
370t Marmor (Rohstoff):	45.900,00 €
2700t Klebstoff (Hilfsstoff):	23.400,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €

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:	3.130.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.700.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.600.000,00 €	12.430.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		292.000,00 €
3. Werkzeuge:		14.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	435.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	376.000,00 €	811.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		223.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 290t Granit:	20.800,00 €	
1.2. 250t Baumwolle:	22.500,00 €	
1.3. 370t Marmor:	45.900,00 €	
1.4. 130m ² Leinen:	16.100,00 €	105.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 5000l Lack:	45.500,00 €	
2.2. 4100t Nägel:	16.200,00 €	
2.3. 2700t Klebstoff:	23.400,00 €	
2.4. 4100t Muttern:	10.000,00 €	
2.5. 2900l Säure:	32.200,00 €	127.300,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 1800l Benzin:	5.200,00 €	
3.3. 700m ³ Erdgas:	6.400,00 €	11.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		81.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		99.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.600,00 €
7. Bankkonto:		30.000,00 €
8. Kasse:		8.600,00 €
Summe des Vermögens:		= 14.241.900,00 €
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:	5.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	700,00 €	1.500,00 €
Summe der Schulden:		= 41.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		14.241.900,00 €
- Summe der Schulden:		41.500,00 €
= Eigenkapital:		= 14.200.400,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	14.200.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	13.983.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	217.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	82.000,00 €
- Summe Privateinlage:	58.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	241.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$1.72\% = \frac{241.000,00 \text{ €} * 100\%}{13.983.400,00 \text{ €}}$$