

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 17.000,00 € und 60.000,00 € sowie eine Privateinlage von 83.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.985.000,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	91.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.470.000,00 €
50t Eisen (Rohstoff):	23.800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	19.000,00 €
420m ² Leder (Rohstoff):	14.900,00 €
420m ² Leinen (Rohstoff):	19.300,00 €
2300l Brennstoffe (Betriebsstoff):	3.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
4 LKW's:	528.000,00 €
Kasse:	9.300,00 €
4700l Lack (Hilfsstoff):	12.000,00 €
2900m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.200,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.100,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
10 PKW's:	220.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.900,00 €
200t Marmor (Rohstoff):	38.500,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.630.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
4800t Nägel (Hilfsstoff):	27.800,00 €
Werkzeuge:	26.800,00 €
1200t Muttern (Hilfsstoff):	26.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	261.000,00 €
3500l Säure (Hilfsstoff):	12.300,00 €
Bankkonto:	34.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	498.000,00 €

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:	3.470.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.630.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	7.500.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		498.000,00 €
3. Werkzeuge:		26.800,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 4 LKW's:	528.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	220.000,00 €	748.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		261.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 200t Marmor:	38.500,00 €	
1.2. 50t Eisen:	23.800,00 €	
1.3. 420m² Leinen:	19.300,00 €	
1.4. 420m² Leder:	14.900,00 €	96.500,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 4700l Lack:	12.000,00 €	
2.3. 3500l Säure:	12.300,00 €	
2.4. 1200t Muttern:	26.400,00 €	
2.5. 4800t Nägel:	27.800,00 €	78.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2900m³ Erdgas:	3.200,00 €	
3.3. 2300l Brennstoffe:	3.700,00 €	6.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		91.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		19.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.900,00 €
7. Bankkonto:		34.000,00 €
8. Kasse:		9.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.372.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	22.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	2.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	800,00 €	
3.2. Meier KG:	1.100,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 25.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.372.900,00 €
- Summe der Schulden:		25.900,00 €
= Eigenkapital:		= 9.347.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.347.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.985.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	362.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	77.000,00 €
- Summe Privateinlage:	83.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	356.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.96\% = \frac{356.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.985.000,00 \text{ €}}$$