

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 39.000,00 € und 80.000,00 € sowie eine Privateinlage von 96.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.947.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

2800l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.500,00 €
3800t Klebstoff (Hilfsstoff):	17.100,00 €
Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
6 LKW's:	984.000,00 €
Kasse:	9.700,00 €
3 PKW's:	84.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	51.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.600,00 €
Bankkonto:	80.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.380.000,00 €
220m² Seide (Rohstoff):	43.200,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	323.000,00 €
3200m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.900,00 €
500t Nieten (Hilfsstoff):	19.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	227.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.490.000,00 €
210t Baumwolle (Rohstoff):	49.000,00 €
100m² Furniere (Rohstoff):	35.600,00 €
Werkzeuge:	17.300,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
2600t Nägel (Hilfsstoff):	28.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	79.000,00 €
500l Benzin (Betriebsstoff):	5.000,00 €

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:	3.380.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.490.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	7.270.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		227.000,00 €	
3. Werkzeuge:		17.300,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	984.000,00 €		
4.2. 3 PKW's:	84.000,00 €	1.068.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		323.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 100m² Furniere:	35.600,00 €		
1.3. 210t Baumwolle:	49.000,00 €		
1.4. 220m² Seide:	43.200,00 €	127.800,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 3800t Klebstoff:	17.100,00 €		
2.4. 2600t Nägel:	28.700,00 €		
2.5. 500t Nieten:	19.000,00 €	64.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 3200m³ Erdgas:	9.900,00 €		
3.2. 2800l Brennstoffe:	7.500,00 €		
3.3. 500l Benzin:	5.000,00 €	22.400,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		79.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		51.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.600,00 €	
7. Bankkonto:		80.000,00 €	
8. Kasse:		9.700,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.342.600,00 €	
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:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	4.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.300,00 €		
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.800,00 €	
Summe der Schulden:		= 28.800,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.342.600,00 €	
- Summe der Schulden:		28.800,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.313.800,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.313.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.947.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	366.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	119.000,00 €
- Summe Privateinlage:	96.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	389.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.35\% = \frac{389.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.947.800,00 \text{ €}}$$