

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 46.000,00 € und 27.000,00 € sowie eine Privateinlage von 19.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.608.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

2400I Polituren (Hilfsstoff):	18.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	478.000,00 €
Bankkonto:	24.000,00 €
2 PKW's:	68.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	134.000,00 €
210t Eisen (Rohstoff):	38.200,00 €
220t Kupfer (Rohstoff):	31.900,00 €
4700I Säure (Hilfsstoff):	49.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.090.000,00 €
5000I Lack (Hilfsstoff):	14.200,00 €
3700I Diesel (Betriebsstoff):	8.700,00 €
900m³ Erdgas (Betriebsstoff):	3.200,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	60.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Werkzeuge:	43.500,00 €
1500I Brennstoffe (Betriebsstoff):	900,00 €
Kasse:	7.100,00 €
Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.540.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.900,00 €
90m² Leinen (Rohstoff):	26.400,00 €
3500t Muttern (Hilfsstoff):	25.000,00 €
4 LKW's:	776.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	14.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €

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:	1.540.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.090.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €	8.130.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		134.000,00 €	
3. Werkzeuge:		43.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 4 LKW's:	776.000,00 €		
4.2. 2 PKW's:	68.000,00 €	844.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		478.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 220t Kupfer:	31.900,00 €		
1.3. 90m ² Leinen:	26.400,00 €		
1.4. 210t Eisen:	38.200,00 €	96.500,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 4700l Säure:	49.300,00 €		
2.3. 3500t Muttern:	25.000,00 €		
2.4. 5000l Lack:	14.200,00 €		
2.5. 2400l Polituren:	18.300,00 €	106.800,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 900m ³ Erdgas:	3.200,00 €		
3.2. 3700l Diesel:	8.700,00 €		
3.3. 1500l Brennstoffe:	900,00 €	12.800,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		60.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		14.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		4.900,00 €	
7. Bankkonto:		24.000,00 €	
8. Kasse:		7.100,00 €	
Summe des Vermögens:		= 9.955.600,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	21.000,00 €	
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:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.900,00 €	
Summe der Schulden:		= 26.900,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		9.955.600,00 €	
- Summe der Schulden:		26.900,00 €	
= Eigenkapital:		= 9.928.700,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.928.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.608.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	320.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	73.000,00 €
- Summe Privateinlage:	19.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	374.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.89\% = \frac{374.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.608.700,00 \text{ €}}$$