

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 68.000,00 € und 62.000,00 € sowie eine Privateinlage von 75.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.471.600,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	58.000,00 €
Bankkonto:	65.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.420.000,00 €
1800t Schrauben (Hilfsstoff):	28.400,00 €
140t Stahl (Rohstoff):	15.600,00 €
6 PKW's:	228.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	372.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	215.000,00 €
450t Eisen (Rohstoff):	45.200,00 €
260m ³ Sand (Rohstoff):	31.900,00 €
Kasse:	700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	19.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
2200l Polituren (Hilfsstoff):	20.300,00 €
Werkzeuge:	32.200,00 €
3400m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	4.900,00 €
1800l Benzin (Betriebsstoff):	7.900,00 €
2900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	5.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Forderungen a. LL:	6.200,00 €
3800t Nieten (Hilfsstoff):	13.100,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.460.000,00 €
3 LKW's:	363.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €

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:	2.420.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.460.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.400.000,00 €	8.280.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		372.000,00 €
3. Werkzeuge:		32.200,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	363.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	228.000,00 €	591.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		215.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 140t Stahl:	15.600,00 €	
1.3. 450t Eisen:	45.200,00 €	
1.4. 260m³ Sand:	31.900,00 €	92.700,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 1800t Schrauben:	28.400,00 €	
2.4. 3800t Nieten:	13.100,00 €	
2.5. 2200l Polituren:	20.300,00 €	61.800,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1800l Benzin:	7.900,00 €	
3.2. 3400m³ Erdgas:	4.900,00 €	
3.3. 2900l Brennstoffe:	5.100,00 €	17.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		19.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		58.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.200,00 €
7. Bankkonto:		65.000,00 €
8. Kasse:		700,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.811.500,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	35.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	1.900,00 €
Summe der Schulden:		= 41.900,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.811.500,00 €
- Summe der Schulden:		41.900,00 €
= Eigenkapital:		= 9.769.600,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.769.600,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.471.600,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	298.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	130.000,00 €
- Summe Privateinlage:	75.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	353.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.73\% = \frac{353.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.471.600,00 \text{ €}}$$