

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 63.000,00 € und 70.000,00 € sowie eine Privateinlage von 83.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.405.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

2500l Säure (Hilfsstoff):	15.200,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
390t Aluminium (Rohstoff):	15.500,00 €
3 LKW's:	321.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.800,00 €
Werkzeuge:	40.500,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	340.000,00 €
2200l Lack (Hilfsstoff):	48.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	89.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	46.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	440.000,00 €
Kasse:	5.500,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
4300t Nägel (Hilfsstoff):	34.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.540.000,00 €
1500l Diesel (Betriebsstoff):	9.300,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.370.000,00 €
4200m³ Erdgas (Betriebsstoff):	9.300,00 €
350t Eisen (Rohstoff):	14.800,00 €
2900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	9.500,00 €
8 PKW's:	304.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
4300t Leim (Hilfsstoff):	47.200,00 €
Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €
1100t Nieten (Hilfsstoff):	35.500,00 €
Bankkonto:	14.000,00 €

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:	1.370.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.540.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €	9.110.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		340.000,00 €
3. Werkzeuge:		40.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	321.000,00 €	
4.2. 8 PKW's:	304.000,00 €	625.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		440.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.3. 390t Aluminium:	15.500,00 €	
1.4. 350t Eisen:	14.800,00 €	30.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 2200l Lack:	48.000,00 €	
2.2. 2500l Säure:	15.200,00 €	
2.3. 1100t Nieten:	35.500,00 €	
2.4. 4300t Leim:	47.200,00 €	
2.5. 4300t Nägel:	34.800,00 €	180.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 2900l Brennstoffe:	9.500,00 €	
3.2. 1500l Diesel:	9.300,00 €	
3.3. 4200m³ Erdgas:	9.300,00 €	28.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		46.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		89.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		7.800,00 €
7. Bankkonto:		14.000,00 €
8. Kasse:		5.500,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.956.900,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	54.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	4.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.100,00 €
Summe der Schulden:		= 60.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.956.900,00 €
- Summe der Schulden:		60.100,00 €
= Eigenkapital:		= 10.896.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.896.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.405.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	491.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	133.000,00 €
- Summe Privateinlage:	83.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	541.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.2\% = \frac{541.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.405.800,00 \text{ €}}$$