

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 58.000,00 € sowie eine Privateinlage von 55.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.428.400,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
Fertige Erzeugnisse:	92.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	14.000,00 €
Bankkonto:	94.000,00 €
1700t Klebstoff (Hilfsstoff):	40.400,00 €
2800t Leim (Hilfsstoff):	42.700,00 €
2 PKW's:	94.000,00 €
Forderungen a. LL:	3.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	336.000,00 €
Kasse:	8.700,00 €
3100t Schrauben (Hilfsstoff):	16.900,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
300m³ Kies (Rohstoff):	19.800,00 €
110t Eisen (Rohstoff):	44.200,00 €
3900t Nieten (Hilfsstoff):	43.900,00 €
Werkzeuge:	48.600,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.380.000,00 €
370m² Furniere (Rohstoff):	35.900,00 €
3500l Benzin (Betriebsstoff):	1.200,00 €
Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €
3200l Brennstoffe (Betriebsstoff):	2.400,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	163.000,00 €
2500l Polituren (Hilfsstoff):	19.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.120.000,00 €
2 LKW's:	250.000,00 €

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:	2.120.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.380.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.100.000,00 €	7.600.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		336.000,00 €
3. Werkzeuge:		48.600,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	250.000,00 €	
4.2. 2 PKW's:	94.000,00 €	344.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		163.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 300m³ Kies:	19.800,00 €	
1.3. 110t Eisen:	44.200,00 €	
1.4. 370m² Furniere:	35.900,00 €	99.900,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 1700t Klebstoff:	40.400,00 €	
2.2. 2800t Leim:	42.700,00 €	
2.3. 3900t Nieten:	43.900,00 €	
2.4. 2500l Polituren:	19.300,00 €	
2.5. 3100t Schrauben:	16.900,00 €	163.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3200l Brennstoffe:	2.400,00 €	
3.3. 3500l Benzin:	1.200,00 €	3.600,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		14.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		92.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.600,00 €
7. Bankkonto:		94.000,00 €
8. Kasse:		8.700,00 €
Summe des Vermögens:		= 8.970.600,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	25.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	8.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	1.500,00 €	2.200,00 €
Summe der Schulden:		= 35.200,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		8.970.600,00 €
- Summe der Schulden:		35.200,00 €
= Eigenkapital:		= <u>8.935.400,00 €</u>

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.935.400,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.428.400,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	507.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	126.000,00 €
- Summe Privateinlage:	55.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	578.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.86\% = \frac{578.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.428.400,00 \text{ €}}$$