

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 33.000,00 € und 93.000,00 € sowie eine Privateinlage von 25.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.873.200,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Unfertige Erzeugnisse:	98.000,00 €
2 LKW's:	254.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	262.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	86.000,00 €
900t Klebstoff (Hilfsstoff):	16.800,00 €
Bankkonto:	49.000,00 €
140t Baumwolle (Rohstoff):	44.200,00 €
450m³ Holz (Rohstoff):	33.300,00 €
900l Säure (Hilfsstoff):	39.900,00 €
Kasse:	6.800,00 €
Betriebsgebäude:	3.300.000,00 €
290t Stahl (Rohstoff):	15.600,00 €
1200l Benzin (Betriebsstoff):	5.400,00 €
2100l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.500,00 €
3700t Schrauben (Hilfsstoff):	45.700,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	700,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
10 PKW's:	330.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.440.000,00 €
Werkzeuge:	49.700,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	144.000,00 €
3900t Nieten (Hilfsstoff):	24.800,00 €
Forderungen a. LL:	3.100,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.940.000,00 €

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:	4.940.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.440.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.300.000,00 €	11.680.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		144.000,00 €
3. Werkzeuge:		49.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	254.000,00 €	
4.2. 10 PKW's:	330.000,00 €	584.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		262.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 290t Stahl:	15.600,00 €	
1.3. 450m³ Holz:	33.300,00 €	
1.4. 140t Baumwolle:	44.200,00 €	93.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 900l Säure:	39.900,00 €	
2.3. 3700t Schrauben:	45.700,00 €	
2.4. 3900t Nieten:	24.800,00 €	
2.5. 900t Klebstoff:	16.800,00 €	127.200,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2100l Brennstoffe:	4.500,00 €	
3.3. 1200l Benzin:	5.400,00 €	9.900,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		98.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		86.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		3.100,00 €
7. Bankkonto:		49.000,00 €
8. Kasse:		6.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.192.800,00 €
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:	2.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	700,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.600,00 €
Summe der Schulden:		= 28.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.192.800,00 €
- Summe der Schulden:		28.600,00 €
= Eigenkapital:		= 13.164.200,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.164.200,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.873.200,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	291.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	126.000,00 €
- Summe Privateinlage:	25.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	392.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.05\% = \frac{392.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.873.200,00 \text{ €}}$$