

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 10.000,00 € und 76.000,00 € sowie eine Privateinlage von 96.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.713.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

2200t Leim (Hilfsstoff):	19.200,00 €
50m² Furniere (Rohstoff):	38.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	4.000,00 €
30t Eisen (Rohstoff):	28.400,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	250.000,00 €
Werkzeuge:	27.700,00 €
Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €
460t Aluminium (Rohstoff):	15.600,00 €
5 LKW's:	670.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	33.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
3600l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Kasse:	8.300,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.520.000,00 €
1500l Diesel (Betriebsstoff):	7.300,00 €
1800t Klebstoff (Hilfsstoff):	39.900,00 €
Forderungen a. LL:	800,00 €
Bankkonto:	65.000,00 €
160m² Seide (Rohstoff):	30.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	358.000,00 €
1500l Lack (Hilfsstoff):	33.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	38.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.670.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
3 PKW's:	54.000,00 €

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:	2.670.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.520.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	4.200.000,00 €	8.390.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		250.000,00 €
3. Werkzeuge:		27.700,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	670.000,00 €	
4.2. 3 PKW's:	54.000,00 €	724.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		358.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 160m² Seide:	30.800,00 €	
1.2. 460t Aluminium:	15.600,00 €	
1.3. 50m² Furniere:	38.300,00 €	
1.4. 30t Eisen:	28.400,00 €	113.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 2200t Leim:	19.200,00 €	
2.4. 1800t Klebstoff:	39.900,00 €	
2.5. 1500l Lack:	33.000,00 €	92.100,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 3600l Brennstoffe:	7.000,00 €	
3.3. 1500l Diesel:	7.300,00 €	14.300,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		38.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		33.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		800,00 €
7. Bankkonto:		65.000,00 €
8. Kasse:		8.300,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.114.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	53.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	4.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.500,00 €
Summe der Schulden:		= 60.500,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.114.300,00 €
- Summe der Schulden:		60.500,00 €
= Eigenkapital:		= 10.053.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.053.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.713.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	340.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	86.000,00 €
- Summe Privateinlage:	96.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	330.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$3.4\% = \frac{330.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.713.800,00 \text{ €}}$$