

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 33.000,00 € sowie eine Privateinlage von 92.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 10.708.300,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Werkzeuge:	22.000,00 €
2800t Klebstoff (Hilfsstoff):	18.000,00 €
2400t Schrauben (Hilfsstoff):	33.900,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	81.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	491.000,00 €
2 LKW's:	290.000,00 €
7 PKW's:	238.000,00 €
Forderungen a. LL:	4.200,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.470.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.300.000,00 €
1700l Polituren (Hilfsstoff):	39.200,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	64.000,00 €
200l Brennstoffe (Betriebsstoff):	7.100,00 €
1500l Heizöl (Betriebsstoff):	5.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
3800l Diesel (Betriebsstoff):	6.400,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
250t Stahl (Rohstoff):	37.400,00 €
320m³ Glas (Rohstoff):	15.000,00 €
2500t Nägel (Hilfsstoff):	25.300,00 €
Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €
Bankkonto:	58.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	201.000,00 €
260m² Stahlblech (Rohstoff):	17.800,00 €
Kasse:	900,00 €

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:	2.300.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.470.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.900.000,00 €	9.670.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		491.000,00 €
3. Werkzeuge:		22.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 2 LKW's:	290.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	238.000,00 €	528.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		201.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 260m² Stahlblech:	17.800,00 €	
1.3. 320m³ Glas:	15.000,00 €	
1.4. 250t Stahl:	37.400,00 €	70.200,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 2800t Klebstoff:	18.000,00 €	
2.3. 2400t Schrauben:	33.900,00 €	
2.4. 2500t Nägel:	25.300,00 €	
2.5. 1700l Polituren:	39.200,00 €	116.400,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 1500l Heizöl:	5.900,00 €	
3.2. 200l Brennstoffe:	7.100,00 €	
3.3. 3800l Diesel:	6.400,00 €	19.400,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		64.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		81.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		4.200,00 €
7. Bankkonto:		58.000,00 €
8. Kasse:		900,00 €
Summe des Vermögens:		= 11.326.100,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	24.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	7.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	900,00 €	
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.800,00 €
Summe der Schulden:		= 32.800,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		11.326.100,00 €
- Summe der Schulden:		32.800,00 €
= Eigenkapital:		= 11.293.300,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.293.300,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	10.708.300,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	585.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	96.000,00 €
- Summe Privateinlage:	92.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	589.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.5\% = \frac{589.000,00 \text{ €} * 100\%}{10.708.300,00 \text{ €}}$$