

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 16.000,00 € und 60.000,00 € sowie eine Privateinlage von 20.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 12.705.100,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Forderungen a. LL:	6.500,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	78.000,00 €
120t Kupfer (Rohstoff):	45.700,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	4.000,00 €
Werkzeuge:	42.400,00 €
220t Kautschuk (Rohstoff):	10.900,00 €
7 LKW's:	756.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
180m² Stahlblech (Rohstoff):	42.100,00 €
4900t Schrauben (Hilfsstoff):	11.800,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Kasse:	8.800,00 €
4300l Heizöl (Betriebsstoff):	7.700,00 €
7 PKW's:	245.000,00 €
Bankkonto:	60.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	345.000,00 €
3200l Diesel (Betriebsstoff):	6.200,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.300,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	202.000,00 €
4600l Lack (Hilfsstoff):	16.200,00 €
900l Brennstoffe (Betriebsstoff):	4.800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	13.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	4.310.000,00 €
100t Klebstoff (Hilfsstoff):	32.500,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.460.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
500t Stahl (Rohstoff):	35.100,00 €

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:	4.460.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	4.310.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.600.000,00 €	11.370.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		202.000,00 €
3. Werkzeuge:		42.400,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 7 LKW's:	756.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	245.000,00 €	1.001.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		345.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 220t Kautschuk:	10.900,00 €	
1.2. 500t Stahl:	35.100,00 €	
1.3. 180m² Stahlblech:	42.100,00 €	
1.4. 120t Kupfer:	45.700,00 €	133.800,00 €
2. Hilfsstoff		
2.3. 4900t Schrauben:	11.800,00 €	
2.4. 4600l Lack:	16.200,00 €	
2.5. 100t Klebstoff:	32.500,00 €	60.500,00 €
3. Betriebsstoff		
3.1. 900l Brennstoffe:	4.800,00 €	
3.2. 3200l Diesel:	6.200,00 €	
3.3. 4300l Heizöl:	7.700,00 €	18.700,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		78.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		13.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		6.500,00 €
7. Bankkonto:		60.000,00 €
8. Kasse:		8.800,00 €
Summe des Vermögens:		= 13.339.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	4.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	44.000,00 €
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:	1.300,00 €	
3.2. Meier KG:	1.300,00 €	2.600,00 €
Summe der Schulden:		= 50.600,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		13.339.700,00 €
- Summe der Schulden:		50.600,00 €
= Eigenkapital:		= 13.289.100,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	13.289.100,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	12.705.100,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	584.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	76.000,00 €
- Summe Privateinlage:	20.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	640.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$5.04\% = \frac{640.000,00 \text{ €} * 100\%}{12.705.100,00 \text{ €}}$$