

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 90.000,00 € und 75.000,00 € sowie eine Privateinlage von 12.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.326.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

50t Stahl (Rohstoff):	24.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	17.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	448.000,00 €
6 PKW's:	162.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Kasse:	800,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Commerzbank (Darlehn):	5.000,00 €
Werkzeuge:	23.500,00 €
3100l Diesel (Betriebsstoff):	1.200,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.830.000,00 €
3800t Nägel (Hilfsstoff):	29.700,00 €
Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €
2300t Nieten (Hilfsstoff):	21.100,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.500,00 €
260m² Stahlblech (Rohstoff):	21.400,00 €
2600t Muttern (Hilfsstoff):	43.300,00 €
2600m³ Erdgas (Betriebsstoff):	6.900,00 €
1500l Säure (Hilfsstoff):	15.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	3.000,00 €
Forderungen a. LL:	8.600,00 €
Fertige Erzeugnisse:	65.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.570.000,00 €
3 LKW's:	453.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	1.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	440.000,00 €
290m² Seide (Rohstoff):	23.000,00 €
Bankkonto:	82.000,00 €
130t Kautschuk (Rohstoff):	19.900,00 €

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:	1.830.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.570.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.500.000,00 €	7.900.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		448.000,00 €
3. Werkzeuge:		23.500,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 3 LKW's:	453.000,00 €	
4.2. 6 PKW's:	162.000,00 €	615.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		440.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.1. 290m² Seide:	23.000,00 €	
1.2. 260m² Stahlblech:	21.400,00 €	
1.3. 130t Kautschuk:	19.900,00 €	
1.4. 50t Stahl:	24.000,00 €	88.300,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 1500l Säure:	15.600,00 €	
2.3. 2300t Nieten:	21.100,00 €	
2.4. 3800t Nägel:	29.700,00 €	
2.5. 2600t Muttern:	43.300,00 €	109.700,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2600m³ Erdgas:	6.900,00 €	
3.3. 3100l Diesel:	1.200,00 €	8.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		17.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		65.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.600,00 €
7. Bankkonto:		82.000,00 €
8. Kasse:		800,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.806.000,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	3.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	33.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	1.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	5.000,00 €	6.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.500,00 €	
3.2. Meier KG:	600,00 €	2.100,00 €
Summe der Schulden:		= 41.100,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.806.000,00 €
- Summe der Schulden:		41.100,00 €
= Eigenkapital:		= 9.764.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.764.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.326.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	438.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	165.000,00 €
- Summe Privateinlage:	12.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	591.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.34\% = \frac{591.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.326.900,00 \text{ €}}$$