

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 99.000,00 € und 51.000,00 € sowie eine Privateinlage von 12.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.997.900,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	1.000,00 €
Kasse:	4.100,00 €
4800l Benzin (Betriebsstoff):	9.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
4200t Muttern (Hilfsstoff):	49.900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	52.000,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	50.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
100m³ Holz (Rohstoff):	45.300,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
4900l Säure (Hilfsstoff):	31.700,00 €
1100l Diesel (Betriebsstoff):	2.100,00 €
6 LKW's:	1.110.000,00 €
Bankkonto:	63.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.280.000,00 €
4 PKW's:	172.000,00 €
380m³ Kies (Rohstoff):	11.900,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.740.000,00 €
310t Stahl (Rohstoff):	37.800,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	59.000,00 €
500t Schrauben (Hilfsstoff):	28.100,00 €
Werkzeuge:	46.000,00 €
600l Lack (Hilfsstoff):	17.200,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	364.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.200,00 €
Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	144.000,00 €

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:	2.280.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.740.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	2.300.000,00 €	8.320.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		144.000,00 €
3. Werkzeuge:		46.000,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 6 LKW's:	1.110.000,00 €	
4.2. 4 PKW's:	172.000,00 €	1.282.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		364.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 380m³ Kies:	11.900,00 €	
1.3. 100m³ Holz:	45.300,00 €	
1.4. 310t Stahl:	37.800,00 €	95.000,00 €
2. Hilfsstoff		
2.2. 4900l Säure:	31.700,00 €	
2.3. 500t Schrauben:	28.100,00 €	
2.4. 4200t Muttern:	49.900,00 €	
2.5. 600l Lack:	17.200,00 €	126.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 4800l Benzin:	9.000,00 €	
3.3. 1100l Diesel:	2.100,00 €	11.100,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		59.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		52.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		1.200,00 €
7. Bankkonto:		63.000,00 €
8. Kasse:		4.100,00 €
Summe des Vermögens:		= 10.568.300,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	1.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	50.000,00 €	51.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	1.000,00 €	4.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.400,00 €
Summe der Schulden:		= 57.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		10.568.300,00 €
- Summe der Schulden:		57.400,00 €
= Eigenkapital:		= 10.510.900,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	10.510.900,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.997.900,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	513.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	150.000,00 €
- Summe Privateinlage:	12.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	651.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$6.51\% = \frac{651.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.997.900,00 \text{ €}}$$