

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 48.000,00 € und 85.000,00 € sowie eine Privateinlage von 83.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.229.000,00 €. 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):	2.000,00 €
Kasse:	4.500,00 €
3400t Muttern (Hilfsstoff):	27.600,00 €
20m² Spanplatten (Rohstoff):	34.400,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	10.000,00 €
1500l Benzin (Betriebsstoff):	5.100,00 €
1700t Nieten (Hilfsstoff):	28.100,00 €
Bebaute Grundstücke:	3.230.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	343.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
Forderungen a. LL:	2.500,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	489.000,00 €
2 LKW's:	252.000,00 €
2000m³ Erdgas (Betriebsstoff):	1.400,00 €
Werkzeuge:	42.700,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	26.000,00 €
3500l Heizöl (Betriebsstoff):	8.100,00 €
Bankkonto:	13.000,00 €
200m² Furniere (Rohstoff):	30.600,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.410.000,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €
5 PKW's:	150.000,00 €
3100t Klebstoff (Hilfsstoff):	31.800,00 €
400l Polituren (Hilfsstoff):	45.900,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
180t Baumwolle (Rohstoff):	26.500,00 €
2900t Schrauben (Hilfsstoff):	39.200,00 €
Fertige Erzeugnisse:	12.000,00 €

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:	2.410.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	3.230.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	4.400.000,00 €	10.040.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		343.000,00 €	
3. Werkzeuge:		42.700,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 2 LKW's:	252.000,00 €		
4.2. 5 PKW's:	150.000,00 €	402.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		489.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 20m² Spanplatten:	34.400,00 €		
1.3. 180t Baumwolle:	26.500,00 €		
1.4. 200m² Furniere:	30.600,00 €	91.500,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 1700t Nieten:	28.100,00 €		
2.2. 2900t Schrauben:	39.200,00 €		
2.3. 400l Polituren:	45.900,00 €		
2.4. 3100t Klebstoff:	31.800,00 €		
2.5. 3400t Muttern:	27.600,00 €	172.600,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 3500l Heizöl:	8.100,00 €		
3.2. 1500l Benzin:	5.100,00 €		
3.3. 2000m³ Erdgas:	1.400,00 €	14.600,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		26.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		12.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		2.500,00 €	
7. Bankkonto:		13.000,00 €	
8. Kasse:		4.500,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.653.400,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	10.000,00 €	12.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	2.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	4.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	1.000,00 €		
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.400,00 €	
Summe der Schulden:			= 20.400,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.653.400,00 €	
- Summe der Schulden:		20.400,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.633.000,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.633.000,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.229.000,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	404.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	133.000,00 €
- Summe Privateinlage:	83.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	454.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$4.04\% = \frac{454.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.229.000,00 \text{ €}}$$