

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 78.000,00 € und 79.000,00 € sowie eine Privateinlage von 32.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 9.072.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Fertige Erzeugnisse:	28.000,00 €
5 LKW's:	790.000,00 €
400l Diesel (Betriebsstoff):	3.300,00 €
60m ² Spanplatten (Rohstoff):	37.100,00 €
Bankkonto:	81.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.400,00 €
Werkzeuge:	48.900,00 €
2700t Nägel (Hilfsstoff):	37.000,00 €
1700l Säure (Hilfsstoff):	30.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	40.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	1.320.000,00 €
Commerzbank (Darlehn):	2.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €
400l Polituren (Hilfsstoff):	30.800,00 €
Kasse:	8.200,00 €
400l Lack (Hilfsstoff):	26.800,00 €
180l Erdöl (Rohstoff):	29.400,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.180.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	312.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
7 PKW's:	224.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	468.000,00 €
2300m ³ Erdgas (Betriebsstoff):	8.500,00 €
Forderungen a. LL:	8.800,00 €
2500t Nieten (Hilfsstoff):	20.600,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	28.000,00 €
330m ³ Glas (Rohstoff):	10.600,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €

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:	1.320.000,00 €	
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.180.000,00 €	
1.3. Betriebsgebäude:	3.900.000,00 €	7.400.000,00 €
2. Technische Anlagen und Maschinen:		468.000,00 €
3. Werkzeuge:		48.900,00 €
4. Fuhrpark		
4.1. 5 LKW's:	790.000,00 €	
4.2. 7 PKW's:	224.000,00 €	1.014.000,00 €
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		312.000,00 €
II Umlaufvermögen		
1. Rohstoff		
1.2. 330m³ Glas:	10.600,00 €	
1.3. 60m² Spanplatten:	37.100,00 €	
1.4. 180l Erdöl:	29.400,00 €	77.100,00 €
2. Hilfsstoff		
2.1. 2700t Nägel:	37.000,00 €	
2.2. 400l Polituren:	30.800,00 €	
2.3. 400l Lack:	26.800,00 €	
2.4. 1700l Säure:	30.700,00 €	
2.5. 2500t Nieten:	20.600,00 €	145.900,00 €
3. Betriebsstoff		
3.2. 2300m³ Erdgas:	8.500,00 €	
3.3. 400l Diesel:	3.300,00 €	11.800,00 €
4. Unfertige Erzeugnisse:		28.000,00 €
5. Fertige Erzeugnisse:		28.000,00 €
6. Forderungen a. LL:		8.800,00 €
7. Bankkonto:		81.000,00 €
8. Kasse:		8.200,00 €
Summe des Vermögens:		= 9.631.700,00 €
B. Schulden		
1. Hypothek		
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €	
1.2. Deutsche Bank 24:	40.000,00 €	42.000,00 €
2. Darlehn		
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €	
2.2. Commerzbank:	2.000,00 €	5.000,00 €
3. Verbindlichkeit a. LL		
3.1. Müller GmbH:	600,00 €	
3.2. Meier KG:	1.400,00 €	2.000,00 €
Summe der Schulden:		= 49.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals		
Summe des Vermögens:		9.631.700,00 €
- Summe der Schulden:		49.000,00 €
= Eigenkapital:		= 9.582.700,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	9.582.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	9.072.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	510.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	157.000,00 €
- Summe Privateinlage:	32.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	635.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$7\% = \frac{635.000,00 \text{ €} * 100\%}{9.072.700,00 \text{ €}}$$