

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 34.000,00 € und 85.000,00 € sowie eine Privateinlage von 20.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 6.863.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Betriebs- und Geschäftsausstattung:	376.000,00 €
Fertige Erzeugnisse:	55.000,00 €
5000t Muttern (Hilfsstoff):	25.100,00 €
Werkzeuge:	46.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	4.000,00 €
3200l Benzin (Betriebsstoff):	8.900,00 €
Unbebaute Grundstücke:	2.980.000,00 €
350m² Furniere (Rohstoff):	49.100,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	302.000,00 €
Kasse:	6.600,00 €
140m² Seide (Rohstoff):	30.800,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.020.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.000,00 €
3000t Nägel (Hilfsstoff):	39.900,00 €
350t Eisen (Rohstoff):	11.100,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Bankkonto:	8.000,00 €
1100m³ Erdgas (Betriebsstoff):	6.300,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
Forderungen a. LL:	1.800,00 €
340m² Leder (Rohstoff):	42.800,00 €
3400t Schrauben (Hilfsstoff):	23.700,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
3 LKW's:	450.000,00 €
800l Heizöl (Betriebsstoff):	5.100,00 €
9 PKW's:	144.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	67.000,00 €

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:	2.980.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.020.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	1.700.000,00 €	5.700.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		302.000,00 €	
3. Werkzeuge:		46.400,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 3 LKW's:	450.000,00 €		
4.2. 9 PKW's:	144.000,00 €	594.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		376.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.1. 350m² Furniere:	49.100,00 €		
1.2. 350t Eisen:	11.100,00 €		
1.3. 340m² Leder:	42.800,00 €		
1.4. 140m² Seide:	30.800,00 €	133.800,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.3. 3400t Schrauben:	23.700,00 €		
2.4. 3000t Nägel:	39.900,00 €		
2.5. 5000t Muttern:	25.100,00 €	88.700,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.1. 3200l Benzin:	8.900,00 €		
3.2. 800l Heizöl:	5.100,00 €		
3.3. 1100m³ Erdgas:	6.300,00 €	20.300,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		67.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		55.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.800,00 €	
7. Bankkonto:		8.000,00 €	
8. Kasse:		6.600,00 €	
Summe des Vermögens:		= 7.399.600,00 €	
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	2.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	20.000,00 €	22.000,00 €	
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:	900,00 €		
3.2. Meier KG:	1.000,00 €	1.900,00 €	
Summe der Schulden:		= 29.900,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		7.399.600,00 €	
- Summe der Schulden:		29.900,00 €	
= Eigenkapital:		= 7.369.700,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	7.369.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	6.863.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	506.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	119.000,00 €
- Summe Privateinlage:	20.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	605.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$8.81\% = \frac{605.000,00 \text{ €} * 100\%}{6.863.700,00 \text{ €}}$$