

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 92.000,00 € und 88.000,00 € sowie eine Privateinlage von 35.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 8.398.700,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

Sparkasse Leipzig (Hypothek):	2.000,00 €
4800l Säure (Hilfsstoff):	45.900,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	462.000,00 €
10l Erdöl (Rohstoff):	18.900,00 €
Bankkonto:	77.000,00 €
430t Kautschuk (Rohstoff):	10.900,00 €
200t Leim (Hilfsstoff):	34.100,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	900,00 €
4500t Nägel (Hilfsstoff):	42.800,00 €
Betriebsgebäude:	1.800.000,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	118.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	2.000,00 €
4 PKW's:	160.000,00 €
Werkzeuge:	33.500,00 €
2400l Brennstoffe (Betriebsstoff):	5.400,00 €
Commerzbank (Darlehn):	1.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	3.270.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	75.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	600,00 €
Kasse:	2.100,00 €
1200t Muttern (Hilfsstoff):	22.700,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	20.000,00 €
Forderungen a. LL:	7.800,00 €
Fertige Erzeugnisse:	93.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	1.690.000,00 €
480t Kupfer (Rohstoff):	13.200,00 €
700l Heizöl (Betriebsstoff):	7.900,00 €
5 LKW's:	925.000,00 €

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:	3.270.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	1.690.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	1.800.000,00 €	6.760.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		462.000,00 €	
3. Werkzeuge:		33.500,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 5 LKW's:	925.000,00 €		
4.2. 4 PKW's:	160.000,00 €	1.085.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		118.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.2. 480t Kupfer:	13.200,00 €		
1.3. 430t Kautschuk:	10.900,00 €		
1.4. 10l Erdöl:	18.900,00 €	43.000,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.2. 200t Leim:	34.100,00 €		
2.3. 4800l Säure:	45.900,00 €		
2.4. 1200t Muttern:	22.700,00 €		
2.5. 4500t Nägel:	42.800,00 €	145.500,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 700l Heizöl:	7.900,00 €		
3.3. 2400l Brennstoffe:	5.400,00 €	13.300,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		75.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		93.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		7.800,00 €	
7. Bankkonto:		77.000,00 €	
8. Kasse:		2.100,00 €	
Summe des Vermögens:		= 8.915.200,00 €	
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:	1.000,00 €	3.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	600,00 €		
3.2. Meier KG:	900,00 €	1.500,00 €	
Summe der Schulden:		= 26.500,00 €	
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		8.915.200,00 €	
- Summe der Schulden:		26.500,00 €	
= Eigenkapital:		= 8.888.700,00 €	

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	8.888.700,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	8.398.700,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	490.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	180.000,00 €
- Summe Privateinlage:	35.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	635.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$7.56\% = \frac{635.000,00 \text{ €} * 100\%}{8.398.700,00 \text{ €}}$$