

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 76.000,00 € und 70.000,00 € sowie eine Privateinlage von 56.000,00 € gemacht. Am Ende des vergangenen Geschäftsjahres betrug das Eigenkapital 11.142.800,00 €. Ermitteln Sie mit dem EK Vergleich den Gewinn bzw. Verlust des Unternehmens und berechnen Sie die Rentabilität des Eigenkapitales (Verzinsung des EK).

3000t Muttern (Hilfsstoff):	28.800,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung:	337.000,00 €
Unbebaute Grundstücke:	4.210.000,00 €
1600t Nägel (Hilfsstoff):	39.600,00 €
Werkzeuge:	43.100,00 €
Forderungen a. LL:	1.800,00 €
2000t Klebstoff (Hilfsstoff):	27.900,00 €
Kasse:	4.500,00 €
3 PKW's:	45.000,00 €
Dresdner Bank (Darlehn):	3.000,00 €
Technische Anlagen und Maschinen:	391.000,00 €
Bebaute Grundstücke:	2.100.000,00 €
500l Benzin (Betriebsstoff):	2.800,00 €
340t Kautschuk (Rohstoff):	20.600,00 €
Deutsche Bank 24 (Hypothek):	30.000,00 €
Bankkonto:	22.000,00 €
Müller GmbH (Verbindlichkeit a. LL):	800,00 €
4600l Heizöl (Betriebsstoff):	4.900,00 €
Commerzbank (Darlehn):	3.000,00 €
300l Säure (Hilfsstoff):	29.900,00 €
Fertige Erzeugnisse:	7.000,00 €
Unfertige Erzeugnisse:	46.000,00 €
Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €
Meier KG (Verbindlichkeit a. LL):	1.200,00 €
6 LKW's:	762.000,00 €
4400l Lack (Hilfsstoff):	44.800,00 €
80m³ Sand (Rohstoff):	46.100,00 €
Sparkasse Leipzig (Hypothek):	5.000,00 €

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:	4.210.000,00 €		
1.2. Bebaute Grundstücke:	2.100.000,00 €		
1.3. Betriebsgebäude:	3.200.000,00 €	9.510.000,00 €	
2. Technische Anlagen und Maschinen:		391.000,00 €	
3. Werkzeuge:		43.100,00 €	
4. Fuhrpark			
4.1. 6 LKW's:	762.000,00 €		
4.2. 3 PKW's:	45.000,00 €	807.000,00 €	
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung:		337.000,00 €	
II Umlaufvermögen			
1. Rohstoff			
1.3. 80m³ Sand:	46.100,00 €		
1.4. 340t Kautschuk:	20.600,00 €	66.700,00 €	
2. Hilfsstoff			
2.1. 3000t Muttern:	28.800,00 €		
2.2. 300l Säure:	29.900,00 €		
2.3. 4400l Lack:	44.800,00 €		
2.4. 1600t Nägel:	39.600,00 €		
2.5. 2000t Klebstoff:	27.900,00 €	171.000,00 €	
3. Betriebsstoff			
3.2. 500l Benzin:	2.800,00 €		
3.3. 4600l Heizöl:	4.900,00 €	7.700,00 €	
4. Unfertige Erzeugnisse:		46.000,00 €	
5. Fertige Erzeugnisse:		7.000,00 €	
6. Forderungen a. LL:		1.800,00 €	
7. Bankkonto:		22.000,00 €	
8. Kasse:		4.500,00 €	
Summe des Vermögens:			= 11.414.800,00 €
B. Schulden			
1. Hypothek			
1.1. Sparkasse Leipzig:	5.000,00 €		
1.2. Deutsche Bank 24:	30.000,00 €	35.000,00 €	
2. Darlehn			
2.1. Dresdner Bank:	3.000,00 €		
2.2. Commerzbank:	3.000,00 €	6.000,00 €	
3. Verbindlichkeit a. LL			
3.1. Müller GmbH:	800,00 €		
3.2. Meier KG:	1.200,00 €	2.000,00 €	
Summe der Schulden:			= 43.000,00 €
C. Ermittlung des Eigenkapitals			
Summe des Vermögens:		11.414.800,00 €	
- Summe der Schulden:		43.000,00 €	
= Eigenkapital:			= 11.371.800,00 €

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

EK Vergleich

Eigenkapital zum 31.12.14:	11.371.800,00 €
- Eigenkapital zum 31.12.13:	11.142.800,00 €
= Erhöhung des Eigenkapitals:	229.000,00 €
+ Summe Privatentnahmen:	146.000,00 €
- Summe Privateinlage:	56.000,00 €
= Gewinn zum 31.12.14:	319.000,00 €

EK Rentabilität

EK zum 31.12.13 = 100%

Gewinn = X%

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

$$2.86\% = \frac{319.000,00 \text{ €} * 100\%}{11.142.800,00 \text{ €}}$$